

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p style="text-align: center;">TILINTARKASTUSLAKI (1141/2015) (Voimassaolevat säännökset)</p>	<p style="text-align: center;">KESTÄVYYSRAPORTOINTI-DIREKTIIVIIN (CSRD) PERUSTUVAT SÄÄNNÖSMUUTOKSET</p>	<p style="text-align: center;">BESTÄMMELSEÄNDRINGAR I REVISIONSLAGEN SOM BASERAR SIG PÅ DIREKTIVET OM HÅLLBARHETS-RAPPORTERING (CSRD)</p>
<p>1 luku Yleiset säännökset</p>		<p>1 kap Allmänna bestämmelser</p>
<p>1 § Soveltamisala Tätä lakia sovelletaan, jollei muualla laissa toisin säädetä: 1) kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 1 §:ssä tarkoitettua kirjanpitovelvollisen yhteisön ja säätiön tilintarkastukseen; 2) toimeen, joka muussa laissa tai asetuksessa säädetään tilintarkastajan tehtäväksi tai jonka perusteella tilintarkastaja antaa kirjallisen lausunnon viranomaisen tai tuomioistuimen käyttöön.</p>		
<p>Toimintaan, johon sovelletaan julkishallinnon ja -talous-tilintarkastuksesta annettua lakia (1142/2015), sovelletaan tämän lain 2 luvun 7 §:n 3 momenttia, 4 luvun 2, 4 ja 5 §:ää, 6–8 lukua, 9 luvun 1 §:n 1 momentin 1–3 kohtaa, 10 luvun 1–4, 7 ja 8 §:ää sekä 11 lukua.</p>		
<p>Tätä lakia ei sovelleta tilintarkastajan toimintaan valtiontalouden tarkastusviraston virkamiehenä.</p>		
<p>Tilintarkastajan tässä ominaisuudessaan harjoittamaan muuhun kuin 1, 2 tai 3 momentissa tarkoitettuun toimintaan sovelletaan 4 luvun 1–3 ja 8 §:ää, 7 ja 8 lukua, 9 luvun 1 §:ää, 10 luvun 1–4, 7 ja 8 §:ää ja 11 luvun 1 §:ää.</p>		
<p>Mitä tässä laissa säädetään yhteisön ja säätiön kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilintarkastuksesta sovelletaan myös Suomessa rekisteröidyn ulkomaisen elinkeinonharjoittajan sivuliikkeeseen, jos ulkomaisen elinkeinonharjoittajan tilinpäätöstä ei laadita, tarkasteta ja julkisteta Euroopan unionin säädösten mukaisesti tai vastaavalla tavalla. Tätä lakia ei kuitenkaan sovelleta ul-</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>komaisen luotto- tai rahoituslaitoksen sivukonttorin tilintarkastukseen. Ulkomaisen vakuutusyhtiön edustuston tilintarkastukseen tätä lakia sovelletaan noudattaen, mitä ulkomaisista vakuutusyhtiöistä annetussa laissa (398/1995) säädetään.</p>		
<p>Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastuksesta säädetään lisäksi yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta annetussa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU) N:o 537/2014, jäljempänä Euroopan unionin tilintarkastusasetus.</p>		
	<p>[7 mom.] Sen lisäksi, mitä edellä säädetään, tätä lakia sovelletaan kestävyysraportoinnin varmentamiseen, jota tarkoitetaan Euroopan Parlamentin ja Neuvoston direktiivissä (EU) 2022/[*] direktiivin 2013/34/EU, direktiivin 2004/109/EY, direktiivin 2006/43/EY ja asetuksen (EU) N:o 537/2014 muuttamisesta yritysten kestävyysraportoinnin osalta. [Tilintarkastusdirektiivi: uusi 1 art.]</p>	<p>Utöver vad som föreskrivs ovan tillämpas denna lag på verifiering av hållbarhetsrapporter som prövas i Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/[*] om ändring av direktiv 2013/34/EU, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) N:o 537/2014 när det gäller företagens hållbarhetsrapportering. [Revisionsdirektivet: Artikel 1]</p>
<p>2 § Määritelmät Tässä laissa tarkoitetaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) tilintarkastajalla 6 luvun 1 §:n mukaisesti HT-, KHT- tai JHT-tilintarkastajaksi hyväksyttyä luonnollista henkilöä tai tilintarkastusyhteisöksi hyväksyttyä yhteisöä; 2) HT-tilintarkastajalla luonnollista henkilöä, joka on 6 luvun 2 §:n mukaiset edellytykset täytettyään hyväksytty tilintarkastajaksi; 3) KHT-tilintarkastajalla HT-tilintarkastajaksi hyväksyttyä luonnollista henkilöä, jolle on 6 luvun 3 §:n 1 tai 4 momentin mukaisten edellytysten täytyttyä hyväksytty yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastajan KHT-erikoispätevyys; 4) JHT-tilintarkastajalla HT-tilintarkastajaksi hyväksyttyä luonnollista henkilöä, jolle on 6 luvun 3 §:n 2 tai 		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>4 momentin mukaisten edellytysten täytyttyä hyväksytty julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajan JHT-erikoispätevyys;</p> <p>5) tilintarkastusyhteisöllä yhteisöä, joka on 6 luvun 5 §:n mukaiset edellytykset täytettyään hyväksytty tilintarkastusyhteisöksi;</p> <p>6) konsernilla kirjanpitolain 1 luvun 6 §:ssä tarkoitettua konsernia;</p> <p>7) konserniyrityksellä kirjanpitolain 1 luvun 6 §:ssä tarkoitettua konserniyritystä;</p> <p>8) säännellyllä markkinalla kaupankäynnin kohteena olevalla yhteisöllä yhteisöä, jonka arvopaperi on otettu kaupankäynnin kohteeksi kaupankäynnistä rahoitusvälineillä annetun lain (1070/2017) 1 luvun 2 §:n 1 momentin 5 kohdassa tarkoitettulla säännellyllä markkinalla;</p> <p>9) yleisen edun kannalta merkittävällä yhteisöllä kirjanpitolain 1 luvun 9 §:ssä tarkoitettua yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä;</p> <p>10) ketjulla tilintarkastajien yhteistyöhön tarkoitettua suurta verkostoa, johon tilintarkastaja kuuluu, sekä näiden muodostamaa muuta suurta kokonaisuutta, joka on selkeästi tarkoitettu voittojen tai kustannusten jakamiseen tai jolla on yhteinen omistus, määräysvalta tai johto, yhteiset laadunvarmistusohjeet ja -menettelytavat tai yhteinen liiketoimintasuunnitelma tai joka käyttää yhteistä markkinointinimeä tai yhteisiä asiantuntijaresursseja;</p> <p>11) ETA-valtiolla Euroopan talousalueeseen kuuluvia valtioita.</p>		
	<p>12) <i>emoyrityksellä</i> kirjanpitolain 1 luvun 6 §:ssä tarkoitettua yhteisöä tai säätiötä;</p>	<p>12) <i>moderföretag</i> en i 1 kap. 6 § i bokföringslagen avsedd sammanslutning eller stiftelse,</p>
	<p>13) <i>määräysvallassa olevalla yrityksellä</i> kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettua yhteisöä;</p>	<p>13) <i>kontrollerat företag</i> ett samfund som avses i 1 kap. 5 § i bokföringslagen,</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	14) <i>konsernin tilintarkastajalla</i> yhtä tai useampaa tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, joka suorittaa konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen; [2.6 art.]	14) <i>koncernrevisor</i> en eller flera revisorer eller revisionsammanslutningar som utför revision av koncernboks slutet,
	15) <i>tilinpäätösdirektiivillä</i> Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviä 2013/34/EU tietyn tyyppisten yritysten vuosittain päätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta;	15) <i>redovisningsdirektivet</i> 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) <i>tilintarkastusdirektiivillä</i> Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviä 2006/43/EY tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisäätteisestä tilintarkastuksesta, direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY muuttamisesta sekä neuvoston direktiivin 84/253/ETY kumoamisesta;	16) <i>revisionsdirektivet</i> 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) <i>tilintarkastusasetuksella</i> Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) N:o 537/2014 yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta.	2) <i>revisionsförordningen</i> 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.
	<p>[2 mom.] Tässä laissa tarkoitetaan:</p> <p>1) <i>kestävyysseikoilla</i> kirjanpitolain 3b luvun [*] §:ssä tarkoitettuja seikkoja;</p> <p>2) <i>kestävyysraportoinnilla</i> kirjanpitolain 3b luvussa säädettyä kestävyysraportointia [2 art. uusi alakohta 21];</p> <p>3) <i>kestävyysraportointivarmennamisella</i> luonnollisen henkilön tai oikeushenkilön tarjoamaa palvelua, josta annetaan [*] luvun [*] §:ssä tarkoitettu <i>lausunto</i>; [2 art. uusi alakohta 22]</p> <p>4) <i>kestävyysraportointitarkastajalla</i> HT-tilintarkastajaa, joka on hyväksytty suorittamaan myös kestävyysraportointivarmennusta; [2.2 art.]</p>	<p>I denna lag avses med</p> <p>1) <i>hållbarhetsaspekter</i> omständigheter som avses i 3b kap. [*] § i bokföringslagen,</p> <p>2) <i>hållbarhetsrapportering</i> sådan hållbarhetsrapportering som avses i 3 b kap. [*] § i bokföringslagen [artikel 2, ny underpunkt 21],</p> <p>3) <i>hållbarhetsverifiering</i> en tjänst som tillhandahålls av en fysisk eller juridisk person och för vilken det avges ett <i>ytrande</i> enligt [*] kap. [*] §, [Artikel 2, ny punkt 22]</p> <p>4) <i>hållbarhetsrevisor</i> en GR-revisor som har godkänts för att också utföra verifiering av hållbarhetsrapporter, [artikel 2.2]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	<p>5) <i>kestävyystarkastusyhteisöllä</i> tilintarkastusyhteisöä, joka on hyväksytty suorittamaan myös kestävyysraportointivarmennusta; [2.3 art.]</p> <p>6) <i>päävastuullisella kestävyystarkastajalla</i> kestävyysraportointitarkastajaa, joka allekirjoittaa 3 luvun 5a §:ssä tarkoitetun kestävyysraportoinnin <i>varmennuskertomuksen</i>, tai jonka kestävyysraportoinnin tarkastusyhteisö on muutoin nimennyt hoitamaan saamaansa toimeksiantoa kestävyysraportointivarmenemisesta; [2 art. alakohta 16a) ja 16c)]</p> <p>7) <i>konsernikestävyystarkastajalla</i> yhtä tai useampaa kestävyysraportointitarkastajaa tai kestävyystarkastusyhteisöä, joka varmentaa konsernin kestävyysraportoinnin; [2.6 art.]</p> <p>8) <i>kestävyysvarmennuslaitoksella</i> sellaista oikeushenkilöä, joka on jossakin ETA-valtiossa akkreditoitu tuotteiden kaupan pitämiseen liittyvää akkreditointia ja markkinavalvontaa koskevista vaatimuksista ja neuvoston asetuksen (ETY) N:o 339/93 kumoamisesta Euroopan parlamentin ja neuvoston antaman asetuksen (EY) N:o 765/2008 mukaisesti tarjoamaan tilinpäätösdirektiivin 34 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan a a alakohdassa tarkoitettua palvelua kestävyysraportointivarmenemisessä; [2 art. uusi alakohta 22]</p> <p>9) <i>raportointistandardilla</i> tilinpäätösdirektiivin 29b tai 29c artiklan nojalla hyväksyttyä standardia;</p> <p>10) <i>kestävyysvarmennusstandardilla</i> tilintarkastusdirektiivin 26a artiklassa määriteltyä standardia.</p>	<p>5) <i>hållbarhetsrevisionsbolag</i> en revisionsammanslutning som har godkänts för att även utföra hållbarhetsverifiering, [artikel 2.3]</p> <p>6) <i>huvudansvarig hållbarhetsrevisor</i> en hållbarhetsrevisor som undertecknar den <i>verifieringsberättelse</i> för hållbarhetsrapportering som avses i 3 kap. 5 a § eller vars hållbarhetsrevisionsbolag annars har utsett att sköta sitt uppdrag att verifiera hållbarhetsrapporter, [Artikel 2, led 16a och 16c]</p> <p>7) <i>koncernhållbarhetsrevisor</i> en eller flera hållbarhetsrevisorer eller hållbarhetsrevisionsbolag som verifierar koncernens hållbarhetsrapportering, [artikel 2.6]</p> <p>8) <i>hållbarhetsverifieringsenhet</i> 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, [Artikel 2, ny punkt 22]</p> <p>9) <i>rapporteringsstandard</i> en standard som godkänts med stöd av artikel 29b eller 29c i redovisningsdirektivet,</p> <p>10) <i>hållbarhetsverifieringsstandard</i> den standard som definieras i artikel 26a i revisionsdirektivet.</p>
	<p>[3 mom.] Edellä 2 momentin 5 kohdassa tarkoitettuna päävastuullisena kestävyystarkastajana pidetään myös sitä, jonka kestävyystarkastusyhteisö on nimetty hoitamaan toimeksiantoa kestävyysraportoinnin varmentamisesta</p>	<p>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</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	<p>1) konsernissa; tai 2) olennaisessa tytäryrityksessä. [2 art. alakohta 16b)]</p>	<p>1) i en koncern, eller 2) i ett väsentligt dotterföretag. [Artikel 2, led 16b)]</p>
	<p>[4 mom.] Tässä laissa tarkoitetaan <i>ETA:n ulkopuolilla tarkastajalla</i> luonnollista henkilöä, 1) joka on Euroopan talousalueen ulkopuolisessa valtiossa hyväksytty suorittamaan siinä valtiossa perustettujen oikeushenkilöiden tilintarkastusta tai kestävyysraportointivarmennusta; ja 2) jota ei ole rekisteröity ETA-valtiossa tilintarkastajaksi tai kestävyysraportointivarmennojaksi [2.5 art.]</p>	<p>I denna lag avses med <i>icke-EES revisor</i> 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 [artikel 2.5]</p>
	<p>[5 mom.] Tässä laissa tarkoitetaan <i>ETA:n ulkopuolilla tarkastusyhteisöllä</i> oikeushenkilöä, 1) joka on Euroopan talousalueen ulkopuolisessa valtiossa hyväksytty suorittamaan siinä valtiossa perustettujen oikeushenkilöiden tilintarkastusta tai kestävyysraportointivarmennusta; ja 2) jota ei ole rekisteröity ETA-valtiossa tilintarkastusyhteisöksi tai kestävyystarkastusyhteisöksi. [2.4 art.]</p>	<p>I denna lag avses med <i>icke-EES revisionsbolag</i> 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. [Artikel 2.4]</p>
<p>2 luku Velvollisuus toimituttaa tilintarkastus</p>	<p>2 luku Velvollisuus toimituttaa tilintarkastus <i>ja kestävyysraportoinnin varmennus</i></p>	<p>2 kap. Skyldighet att förrätta revision <i>och hållbarhetsverifiering</i></p>
<p>1 § Tilintarkastajan yleinen kelpoisuus Tilintarkastajana ei voi toimia henkilö, jolle on määrätty edunvalvoja, jonka toimintakelpoisuutta on rajoitettu, joka on vajaavaltainen taikka joka on konkursissa tai liiketoimintakiellossa.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Jos tilintarkastajaksi on valittu yksi tai useampi luonnollinen henkilö, on vähintään yhdellä heistä oltava asuinpaikka ETA-valtiossa.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>2 § Tilintarkastusvelvollisuus Yhteisössä ja säätiössä on valittava tilintarkastaja ja toimitettava tilintarkastus sen mukaan kuin tässä laissa ja muussa laissa säädetään.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Jollei muussa laissa toisin säädetä, tilintarkastaja voidaan jättää valitsematta yhteisössä, jossa sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on täyttynyt enintään yksi seuraavista edellytyksistä: 1) taseen loppusumma ylittää 100 000 euroa; 2) liikevaihto tai sitä vastaava tuotto ylittää 200 000 euroa; tai 3) palveluksessa on keskimäärin yli kolme henkilöä.</p>		
<p>Tilintarkastaja voidaan myös jättää valitsematta toimintaansa aloittavassa yhteisössä, jolla ei vielä ole 2 momentissa tarkoitettuja tilikausia, jollei ole ilmeistä, ettei edellytyksiä tilintarkastajan valitsematta jättämiseen ole.</p>		
<p>Tilintarkastaja on kuitenkin aina valittava yhteisössä, jonka pääasiallisena toimialana on arvopapereiden omistaminen ja hallinta ja jolla on kirjanpitolain 1 luvun 8 §:ssä tarkoitettu huomattava vaikutusvalta toisen kirjanpitovelvollisen liiketoiminnan tai rahoituksen johtamisessa.</p>		
<p>Jos yhteisöllä tai säätiöllä ei ole 1, 2 tai 3 momentin mukaista velvollisuutta valita tilintarkastajaa, yhtiöjärjestyksessä, yhtiösopimuksessa tai säännöissä voidaan määrätä tilintarkastuksen toimittamisesta. (12.8.2016/622)</p>		
<p>Yhteisön ja säätiön yhtiöjärjestyksessä, yhtiösopimuksessa tai säännöissä voidaan määrätä useamman tilintarkastajan valinnasta. (12.8.2016/622)</p>		
	<p>2 a § Velvollisuus kestävyysraportoinnin varmentamiseen Kirjanpitolain 3 b luvussa tarkoitettun yhteisön on valittava kestävyysraportointinsa varmentajaksi kestävyysraportointitarkastaja, jollei muualla laissa toisin säädetä.</p>	<p>2 a § Skyldighet för hållbarhetsverifiering En sammanslutning som avses i 3 b kap. i bokföringslagen ska för verifieringen av sin hållbarhetsrapportering välja en hållbarhetsrevisor, om inte något annat föreskrivs någon annanstans i lag.</p>
<p>3 § Velvollisuus valita varatilintarkastaja</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Jos yhteisölle on valittu vain yksi tilintarkastaja eikä tämä ole tilintarkastusyhteisö, on valittava ainakin yksi varatilintarkastaja.</p>		
<p>Mitä tässä tai muussa laissa säädetään tilintarkastajasta, sovelletaan vastaavasti varatilintarkastajaan.</p>		
	<p>3 a § Velvollisuus valita kestävyysraportointitarkastajalle varahenkilö Kestävyysraportointitarkastajalle on valittava varahenkilö, johon sovelletaan säännöksiä kestävyysraportointitarkastajasta.</p>	<p>3 a § Skyldighet att välja en suppleant för en hållbarhetsrevisor Till en hållbarhetsrevisor ska väljas en suppleant på vilken bestämmelserna om en hållbarhetsrevisor tillämpas.</p>
<p>4 § Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen antaminen tilintarkastajalle Jos tilinpäätöksen vahvistamisesta päätetään yhteisön tai säätiön toimielimen kokouksessa, tilinpäätös ja toimintakertomus on annettava tilintarkastajalle viimeistään kuukautta ennen tätä kokousta.</p>		
<p>5 § Velvollisuus valita KHT-tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö Vähintään yhden yhtiömiesten, yhtiökokouksen tai vastaavan toimielimen valitseman tilintarkastajan on oltava KHT-tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö, jonka päävastuullinen tilintarkastaja on KHT-tilintarkastaja, jos kyse on yleisen edun kannalta merkittävästä yhteisöstä tai jos yhteisössä tai säätiössä päättyneellä tilikaudella täyttyy vähintään kaksi seuraavista edellytyksistä: 1) taseen loppusumma ylittää 25 000 000 euroa; 2) liikevaihto tai sitä vastaava tuotto ylittää 50 000 000 euroa; 3) yhteisön tai säätiön palveluksessa on keskimäärin yli 300 henkilöä.</p>		
<p>6 § Tilintarkastusvelvollisuus konsernissa Mitä 2–4 §:ssä säädetään, sovelletaan vastaavasti konsernin emoyritykseen, jos konsernin osalta vähintään kaksi 2 §:ssä tarkoitetuista kolmesta edellytyksestä</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>täyttyy ja mitä 5 §:ssä säädetään, jos vähintään kaksi 5 §:ssä tarkoitetuista kolmesta edellytyksestä täyttyy.</p>		
<p>Tytäryrityksen tilintarkastajaksi on valittava vähintään yksi emoyrityksen tilintarkastaja. Edellä sanotusta voidaan poiketa vain perustellusta syystä.</p>		
<p>7 § Päävastuullinen tilintarkastaja Jos tilintarkastajaksi on valittu tilintarkastusyhteisö, tämän on ilmoitettava tilintarkastettavalle yhteisölle tai säätiölle, kenellä tilintarkastusyhteisössä työskentelevällä tilintarkastajalla on päävastuu tilintarkastuksen toimittamisesta. Päävastuullinen tilintarkastaja tulee valita siten, että varmistetaan riippumaton ja ammattitaitoinen tilintarkastus.</p>		
<p>Päävastuullisella tilintarkastajalla on oltava vähintään sama pätevyys, jota edellytettäisiin tilintarkastajaksi valittavalta luonnolliselta henkilöltä. Hänen on myös osallistuttava aktiivisesti tilintarkastustoimeksiantoon.</p>		
<p>Mitä tässä laissa säädetään tilintarkastajasta, sovelletaan myös päävastuulliseen tilintarkastajaan.</p>		
	<p>7a § Päävastuullinen kestävyysraportointitarkastaja Jos kestävyysraportoinnin varmentajaksi on valittu kestävyystarkastusyhteisö, siihen ja päävastuulliseen kestävyysraportointitarkastajaan sovelletaan, mitä 7 §:ssä säädetään. [24b art.]</p>	<p>7 a § Huvudansvarig hållbarhetsrevisor Om ett hållbarhetsrevisionsbolag har valts till hållbarhetsverifiering, tillämpas på bolag och den huvudansvariga hållbarhetsrevisorn vad som föreskrivs i 7 §. [Artikel 24b]</p>
<p>8 § Patentti- ja rekisterihallituksen velvollisuus määrätä tilintarkastaja Patentti- ja rekisterihallituksen on ilmoituksesta määrättävä yhteisölle tai säätiölle kelpoisuusehdot täyttävä tilintarkastaja, jos: 1) tilintarkastajaa ei ole valittu tämän lain tai muun lain mukaisesti; 2) tilintarkastajalla ei ole 1 §:ssä tarkoitettua kelpoisuutta tai tilintarkastaja ei ole 4 luvun 6 ja 7 §:ssä tarkoitettulla tavalla riippumaton; tai</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>3) yhtiöjärjestykseen, sääntöihin tai yhtiösopimukseen otettua tilintarkastajien lukumäärää tai kelpoisuutta koskevaa määräystä on rikottu.</p>		
<p>Patentti- ja rekisterihallituksen on pyydettävä tilintarkastuslautakunnan lausunto 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettussa riippumattomuutta koskevassa asiassa ennen sen ratkaisemista.</p>		
<p>Ilmoituksen saa edellä tässä pykälässä tarkoitetuissa tapauksissa tehdä kuka tahansa. Hallitus, siihen verrattava toimielin tai yhtiömies on velvollinen tekemään ilmoituksen, jollei se, jolle tilintarkastajan valitseminen kuuluu, viivytyksettä valitse kelpoisuusehdot täyttävää tilintarkastajaa. Ilmoitusvelvollisuus ei kuitenkaan koske kommandiittiyhtiön äänetöntä yhtiömiestä.</p>		
<p>Ennen kuin tässä pykälässä tarkoitettu määräys annetaan, on kuultava yhteisön tai säätiön hallitusta, siihen verrattavaa toimieliintä tai yhtiömiehiä. Määräys voidaan panna täytäntöön lainvoimaa vailla olevana. Määräys on voimassa siihen asti, kunnes yhteisölle tai säätiölle on säädetyssä järjestyksessä valittu tilintarkastaja Patentti- ja rekisterihallituksen määräämän tilintarkastajan tilalle. Määräystä ei voida antaa sen jälkeen, kun kyseistä tilikautta koskeva tilinpäätös on vahvistettu ja sitä koskeva päätös on saanut lainvoiman.</p>		
	<p>8 a § Patentti- ja rekisterihallituksen velvollisuus määrätä kestävyysraportointitarkastaja Jos kestävyysraportointitarkastajaa ei ole valittu tämän tai muun lain mukaisesti, Patentti- ja rekisterihallituksen on ilmoituksesta määrättävä yhteisölle kelpoisuusehdot täyttävä kestävyysraportointitarkastaja. Määräämiseen sovelletaan, mitä 8 §:ssä säädetään.</p>	<p>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 §.</p>
<p>9 § Tilintarkastajan erottaminen ja eroaminen Tilintarkastajan voi erottaa toimestaan kesken toimikauden se, joka on tilintarkastajan valinnut, määrännyt tai osoittanut tehtävään. Tilintarkastajan erottamiseen</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

kesken toimikauden on oltava perusteltu syy. Jos tilintarkastaja erotetaan kesken toimikauden, sen, joka on erottanut tilintarkastajan, on annettava jäljempänä 7 luvun 1 §:ssä tarkoitetulle Tilintarkastusvalvonnalle selvitys erottamisesta ja sen syistä.		
Tilintarkastaja voi erota toimestaan kesken toimikauden ilmoittamalla siitä yhteisölle tai säätiölle. Tilintarkastajan on ilmoitettava ero rekisteröitäväksi kahden viikon kuluessa siitä, kun hän teki ilmoituksen. Lisäksi tilintarkastajan on annettava Tilintarkastusvalvonnalle selvitys eroamisesta ja esitettävä sille perusteltu syy.		
Jos tilintarkastajan toimi tulee avoimeksi kesken toimikauden tai jos tilintarkastaja menettää kelpoisuutensa sanottuun toimeen, eikä varatilintarkastajaa ole, tilintarkastajan valintaan osallistuvien yhtiömiesten, hallituksen tai vastaavan toimielimen on huolehdittava siitä, että uusi tilintarkastaja valitaan jäljellä olevaksi toimikaudeksi.		
	9 a § Kestävyysraportointitarkastajan erottaminen ja eroaminen Mitä 9 §:ssä säädetään, sovelletaan kestävyysraportointitarkastajan erottamiseen ja erottamiseen.	9 § Hållbarhetsrevisors entledigande och avgång Vad som föreskrivs i 9 § tillämpas på entledigande och entledigande av en hållbarhetsrevisor.
10 § Tietojen antaminen seuraavalle tilintarkastajalle Tilintarkastajan erotessa, tullessa erotetuksi tai tilintarkastajan toimikauden päättyessä tämän on pyynnöstä annettava seuraajalleen tiedot, jotka ovat tarpeen tilintarkastuksen suorittamista varten.		
Mitä 1 momentissa säädetään koskee myös tilintarkastusyhteisöä, jonka palveluksessa tilintarkastaja on ollut.		
	10 a § Tietojen antaminen seuraavalle kestävyysraportointitarkastajalle Mitä 10 §:ssä säädetään tietojen antamisesta, koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa.	10 a § Lämnanne av uppgifter till efterträdande hållbarhetsrevisor Vad som föreskrivs i 10 § tillämpas på entledigande och entledigande av en hållbarhetsrevisor.

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

11 § Tilintarkastajan valintaa rajoittavien sopimusehtojen kieltö	11 § Tilintarkastajan ja kestävyysraportointitarkastajan valintaa rajoittavien sopimusehtojen kieltö	11 § Förbud mot avtalsvillkor som begränsar valet av revisor eller hållbarhetsrevisor
Yhteisön tai säätiön ja kolmannen osapuolen välinen sopimusehto, jolla rajoitetaan yhtiömiesten, yhtiökokouksen tai vastaavan toimielimen päätösvaltaa yhteisön tai säätiön tilintarkastajan valinnassa, on mitätön.		
	[2 mom.] Mitä 1 momentissa säädetään, koskee myös kestävyysraportointitarkastajan valintaa. [37.3 art.]	Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas på val av hållbarhetsrevisor [Artikel 37.3]
3 luku Tilintarkastuksen sisältö	3 luku Tilintarkastuksen ja kestävyysraportointivarmennuksen sisältö	3 kap Revisionens och hållbarhetsverifieringens innehåll
1 § Tilintarkastuksen kohde Tässä laissa tarkoitettuna tilintarkastuksen kohteena on yhteisön tai säätiön tilikauden kirjanpito, tilinpäätös sekä hallinto.		
Jos lainsäädännössä muutoin edellytetään tilintarkastusta, tilintarkastukseen sovelletaan, mitä tässä laissa säädetään tilikauden tilintarkastuksesta ja sen sisällöstä.		
	[3 mom.] Tilintarkastajan tulee käyttää riittävästi aikaa ja varata riittävästi resursseja 1 momentissa tarkoitettuna tehtävän suorittamiseksi asianmukaisesti. [24b.2 art. – (jo voimassaoleva)]	Revisorn ska använda tillräckligt med tid och reservera tillräckliga resurser för att utföra den uppgift som avses i 1 mom. på behörigt sätt. [Artikel 24b.2 – (redan giltigt)]
	1 a § Kestävyysraportointivarmennuksen kohde [1 mom.] Tässä laissa tarkoitettuna kestävyysraportointivarmennuksen kohteena ovat ne toimintakertomukseen sisältyvät tiedot, jotka yhteisö on esittänyt kestävyysraportinaan.	1 a § Objekt för hållbarhetsverifiering Den hållbarhetsverifiering som avses i denna lag omfattar de uppgifter i verksamhetsberättelsen som sammanslutningen har presenterat som hållbarhetsrapport.
	[2 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan tulee käyttää riittävästi aikaa ja varata riittävästi resursseja 1 momentissa tarkoitettuna tehtävän suorittamiseksi asianmukaisesti. [24b.2a art.]	Hållbarhetsrevisorn ska använda tillräckligt med tid och reservera tillräckliga resurser för att utföra den uppgift som avses i 1 mom. på behörigt sätt. [Artikel 24b.2]
2 § Konsernin tilintarkastus		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Emoyrityksen tilintarkastajan on tarkastettava myös konsernitilinpäätös sekä varmistuttava siitä, että konserniin kuuluvien yritysten tilintarkastajat ovat suorittaneet tilintarkastuksen asianmukaisesti.</p>		
<p>Jos emoyrityksen tilintarkastaja ei pysty tarkastamaan konsernitilinpäätöstä tai varmistumaan konserniin kuuluvan yrityksen tilintarkastuksen asianmukaisuudesta 1 momentissa tarkoitettulla tavalla, tilintarkastajan tulee toteuttaa asianmukaiset toimenpiteet asian korjaamiseksi ja tehdä ilmoitus Tilintarkastusvalvonnalle.</p>		
	<p>2 a § Konsernikestävyysraportoinnin varmentaminen [1 mom.] Konsernikestävyystarkastaja vastaa 5 a §:ssä tarkoitettusta varmennuskertomuksesta konsernin kestävyysraportoinnin osalta. [27a.1 alakohta a)]</p>	<p>2 a § Verifiering av koncernhållbarhetsrapporteringen Koncernhållbarhetsrevisorn svarar för den verifieringsberättelse som avses i 5 a § i fråga om koncernens hållbarhetsrapportering. [27a .1 a)]</p>
	<p>[2 mom.] Konsernikestävyystarkastaja arvioi konsernin kestävyysraportoinnin varmentamista varten suoritettun työn ja dokumentoi työn luonteen, ajoituksen ja laajuuden silloin, kun työn suorittaja on:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kestävyysvarmennuslaitos, 2) ETA:n ulkopuolinen tarkastaja, tai 3) ETA:n ulkopuolinen tarkastusyhteisö. [27a.1 alakohta b) – engl. evaluates] 	<p>Koncernhållbarhetsrevisorn bedömer det arbete som utförts för att verifiera koncernens hållbarhetsrapportering och dokumenterar arbetets art, tidpunkt och omfattning när den som utför arbetet</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ett hållbarhetverifieringsenhet, 2) en icke-EES revisor, eller 3) ett icke-EES revisorbolag. [27a .1 underpunkt b)]
	<p>[3 mom.] Edellä 2 momentissa tarkoitettussa tehtävässä konsernikestävyystarkastajan tulee käydä läpi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) laaditun varmennusdokumentaation merkitykselliset osat, jos läpikäynti on tarpeen mainitun momentin mukaisen arvion tekemiseksi asianomaisessa konsernissa, ja [27a.1 alakohta b) – engl. reviews] 2) suoritettu työ konsernin kestävyysraportoinnin varmentamiseksi. [27a.1 alakohta c) – engl. reviews] 	<p>I den uppgift som avses i 2 mom. ska koncernhållbarhetsrevisorn kontrollera</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) relevanta delar av den verifikationsdokumentation som upprättats, om genomgången behövs för att göra en bedömning enligt nämnda moment i koncernen, och [27a .1 b)] 2) utfört arbete för att verifiera koncernens hållbarhetsrapportering. [27a .1 c)]
	<p>[4 mom.] Edellä 3 momentin 2 kohdassa tarkoitettu läpikäynti on dokumentoitava. [27a.1 alakohta c)]</p>	<p>Den kontrollering som avses i 3 mom. 2 punkten ska dokumenteras. [27a .1 c)]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	<p>[5 mom.] Konsernikestävyystarkastajan tulee pyytää 3 momentissa tarkoitetuilta suostumus saadakseen käyttöönsä dokumentaation, johon voidaan tukeutua konsernikestävyysraportoinnin varmentamiseksi. [27a.1 kolmas alakohta] Jos tällaista dokumentaatiota ei saada tytäryrityksestä, konsernikestävyystarkastajan on:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ilmoitettava siitä Tilintarkastusvalvonnalle ilman aiheetonta viivytystä, ja 2) ryhdyttävä täydentäviin varmennustoimiin tytäryrityksessä tai muihin asianmukaisiin toimenpiteisiin. [27a.2 art.] 	<p>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. [27a .1 tredje stycket] Om sådan dokumentation inte fås från ett dotterföretag, ska koncernhållbarhetsrevisorn</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) utan ogrundat dröjsmål underrätta Revisionstillsynen om detta, och 2) vidta kompletterande verifikationsåtgärder vid dotterföretag eller vidta andra lämpliga åtgärder. [Artikel 27a .2.]
	<p>[6 mom.] Jos konsernikestävyysraportoinnin varmentaminen tulee laaduntarkastuksen tai tutkinnan kohteeksi, konsernikestävyystarkastajan tulee pyynnöstä asettaa asianomaisen viranomaisen saataville edellä tässä pykälässä tarkoitettu dokumentaatio, mukaan lukien konsernin kestävyysraportoinnin varmentamisen kannalta merkitykselliset työpaperit. [27a.3 art.] Viranomaisen voi tehdä [*] luvun [*] §:ssä tarkoitettua virka-apupyynnön ulkomaiselle viranomaiselle täydentävän dokumentaation saamiseksi 2 §:n 2 momentissa tarkoitettua taholta. [27a.3 toinen ja kolmas alakohta]</p>	<p>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. [Artikel 27a .3] En myndighet kan göra en begäran om handräckning enligt [*] kap. [*] § till en utländsk myndighet för att få fullständig dokumentation av en aktör som avses i 2 § 2 mom. [Artikel 27a .3 andra och tredje styckena]</p>
	<p>[7 mom.] Jos 6 momentin mukaisessa tilanteessa ei ole sovittu 2 momentissa tarkoitettua tahon kanssa työnjaoista, konsernikestävyystarkastaja vastaa myös tämän tahon laatiman dokumentaation asettamisesta saataville, mukaan lukien konsernin kestävyysraportoinnin varmentamisen kannalta merkitykselliset työpaperit. Tämän varmistamiseksi konsernikestävyystarkastajan on säilytettävä jäljennökset dokumentaatiosta tai sovittava 2 momentissa tarkoitettua tahon kanssa rajoittamattomasta pääsystä tällaiseen dokumentaatioon taikka ryhdyttävä muihin asianmukaisiin toimiin. Jos oikeudellinen tai muu syy estää varmentamiseen liittyvien työpä-</p>	<p>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</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	<p>perien siirtämisen ETA:n ulkopuolisesta valtiosta konsernikestävyystarkastajalle, tämän säilyttämässä dokumentaatioissa on todennettava,</p> <p>1) toimet, joihin on ryhdytty pääsyn saamiseksi; ja 2) este, jos se perustuu muuhun syyhyn kuin ETA:n ulkopuolisen valtion lakiin. [27a.3 neljäs alakohta]</p>	<p>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. [27a .3 fjärde stycket]</p>
3 § Kansainväliset tilintarkastusstandardit		
<p>Sen lisäksi, mitä tässä laissa ja sen nojalla annetuissa säädöksissä säädetään, 1 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettua tehtävässä on noudatettava tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY muuttamisesta sekä neuvoston direktiivin 84/253/ETY kumoamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettuja, unionissa sovellettaviksi hyväksytyjä tilintarkastusstandardeja (kansainväliset tilintarkastusstandardit).</p>	<p>Sen lisäksi, mitä tässä laissa ja sen nojalla annetuissa säädöksissä säädetään, 1 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettua tehtävässä on noudatettava <i>tilintarkastusdirektiivin</i> 26 artiklassa tarkoitettuja, unionissa sovellettaviksi hyväksytyjä tilintarkastusstandardeja (kansainväliset tilintarkastusstandardit). [Lakitekninen muutos – direktiivi määriteltäisiin 2 §:n 1 momentin uudessa 14 kohdassa (ks. edellä)]</p>	<p>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). [Lagteknisk ändring – direktivet definieras i den nya 14 punkten i 2 § 1 mom. (se ovan)]</p>
<p>Kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja voidaan soveltaa tarkoituksenmukaisessa laajuudessa kirjanpitolain 1 luvun 4 a §:ssä tarkoitettua pienyrityksen tilintarkastuksessa noudattaen tämän lain 4 luvun 3 §:ssä tarkoitettua hyvää tilintarkastustapaa.</p>		
	<p>3a § Kestävyysvarmennusstandardit [1 mom.] Kestävyysraportoinnin varmentamisessa on noudatettava kestävyysvarmennusstandardeja, jotka komissio on hyväksynyt tilintarkastusdirektiivin 26 artiklan 3 kohdan mukaisesti. [26a art.]</p>	<p>3a § Hållbarhetsverifieringsstandarder Verifikation av hållbarhetsrapportering ska ske i enlighet med de hållbarhetsverifieringsstandarder som kommissionen har godkänt i enlighet med artikel 26.3 i revisionsdirektivet. [Artikel 26a]</p>
	<p>[2 mom.] Ennen 1 momentissa tarkoitettua hyväksymistä kestävyysraportoinnin varmentamisessa noudatettu muu standardi on nimettävä kestävyysraportoinnin varmennuskertomuksessa.</p>	<p>Före det godkännande som avses i 1 mom. ska en annan standard som har följts vid verifieringen av hållbarhetsrapporteringen anges i verifieringsberättelsen om hållbarhetsrapporteringen. [Artikel 26a]</p>
4 § Tilinpäätösmerkintä		
<p>Kun tilintarkastus on tehty, tilintarkastajan on tehtävä siitä tilinpäätökseen merkintä, jossa viitataan tilintarkastuskertomukseen.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>5 § Tilintarkastuskertomus Tilintarkastajan on annettava kultakin tilikaudelta päivityt ja allekirjoitettu tilintarkastuskertomus. Tilintarkastuskertomuksessa on yksilöitävä sen kohteena oleva tilinpäätös sekä ilmoitettava, mitä tilinpäätössäännöksiä tilinpäätöksen laatimisessa on noudatettu. Tilintarkastuskertomuksessa on ilmoitettava, mitä tilintarkastusstandardeja tilintarkastuksessa on noudatettu. Lisäksi tilintarkastuskertomuksessa on ilmoitettava tilintarkastajan toimipaikka.</p>		
<p>Tilintarkastuskertomuksessa on annettava lausunto siitä: 1) antaako tilinpäätös noudatetun tilinpäätössäännöstiön mukaisesti oikean ja riittävän kuvan yhteisön tai säätiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta; 2) täyttääkö tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset; 3) onko toimintakertomus laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti; 4) ovatko tilikauden toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot yhdenmukaisia.</p>		
<p>Edellä 2 momentissa tarkoitettu lausunto on vakiomuotoinen, varauman sisältävä tai kielteinen. Jos tilintarkastaja ei voi antaa lausuntoa, tilintarkastajan on ilmoitettava tästä tilintarkastuskertomuksessa.</p>		
<p>Tilintarkastuskertomuksessa on lisäksi todettava, onko tilintarkastaja tilintarkastuksen yhteydessä saamiensa tietojen perusteella havainnut olennaisia virheellisyyksiä toimintakertomuksessa, sekä ilmoitettava näiden virheellisyyksien luonteesta.</p>		
<p>Tilintarkastajan on huomautettava tilintarkastuskertomuksessa, jos yhteisön tai säätiön yhtiömies, hallituksen, hallintoneuvoston tai vastaavan toimielimen jäsen, puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja taikka toimitusjohtaja tai muu vastuuvollinen on:</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>1) syyllistynyt tekoon tai laiminlyöntiin, josta saattaa seurata vahingonkorvausvelvollisuus yhteisöä tai säätiötä kohtaan; tai</p> <p>2) rikkonut yhteisöä tai säätiötä koskevaa lakia taikka yhteisön tai säätiön yhtiöjärjestystä, yhtiösopimusta tai sääntöjä.</p>		
<p>Tilintarkastuskertomukseen on myös sisällytettävä yhtiökokouksen tai muun yhteisön tai säätiön toimielimen edellyttämät muut tilintarkastukseen perustuvat lausumat.</p>		
<p>Tilintarkastuskertomuksessa on annettava tarpeelliset lisätiedot seikoista, joihin tilintarkastaja kiinnittää erityistä huomiota sekä tiedot seikoista, jotka voivat antaa olennaista aihetta epäillä yhteisön tai säätiön kykyä jatkaa toimintaansa.</p>		
<p>Jos yhteisöllä tai säätiöllä on vähintään kaksi tilintarkastajaa, tilintarkastajat antavat yhteisen tilintarkastuskertomuksen. Jos tilintarkastajat eivät ole yksimielisiä 2 momentissa tarkoitettusta lausunnosta, 5 momentissa tarkoitettusta huomautuksesta tai 6 momentissa tarkoitettusta lausumasta, kukin esittää kertomuksessa selkeästi oman kantansa ja erimielisyyden syyn.</p>		
<p>Emoyrityksenä olevan yhteisön tai säätiön, joka laatii konsernitilinpäätöksen, tilintarkastajan on annettava kertomus konsernista noudattaen 1–7 momenttia. Kirjanpitolain 1 luvun 9 §:ssä tarkoitettu yleisen edun kannalta merkittävästä yhteisöstä tilintarkastajan tulee lisäksi laatia tarkastusvaliokunnalle Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 11 artiklassa tarkoitettu lisäraportti.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	<p>5 a § Kestävyysraportoinnin varmennuskertomus [1 mom.] Kultakin tilikaudelta on annettava päivätty ja allekirjoitettu [28a.2 alakohta a)] varmennuskertomus, jossa</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) yksilöidään kertomuksen kohteena oleva yhteisö ja kestävyysraportti [28a.2 alakohta a)], ja 2) esitetään kuvaus varmentamisen laajuudesta yksilöiden kestävyysvarmennusstandardit, joiden mukaisesti varmentaminen on suoritettu [28a.2 alakohta b)] 	<p>5 a § Verifieringsberättelse om hållbarhetsrapportering För varje räkenskapsperiod ska det utfärdas en daterad och undertecknad verifieringsberättelse [28a .2 a)] där</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) identifieras den enhet och hållbarhetsrapporten som verifieringsberättelsen gäller [28a .2 a)], och 2) beskrivas verifieringens omfattning ges tillsammans med de hållbarhetsverifieringsstandarder enligt vilka verifieringen har utförts [28a .2 b)].
	<p>[2 mom.] Varmennuskertomuksessa kestävyysraportointitarkastaja antaa lausunnon [28a.2 alakohta c)]</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) prosessista, jolla yhteisö on yksilöinyt tiedot raportointistandardien mukaista raportoinnista varten, 2) siitä, onko kestävyysraportin tiedot merkitty kirjainpitolain 3b luvun [*] §:n mukaisilla tunnisteilla, 3) siitä, noudatetaanko kestävyysraportissa raportointistandardien ja tämän lain vaatimuksia, ja 4) siitä, noudatetaanko kestävä sijoittamista helpottavasta kehyksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta Euroopan parlamentin ja neuvoston antaman asetuksen (EU) 2020/852 artiklassa 8 säädettyjä vaatimuksia. 	<p>I verifieringsberättelsen avger hållbarhetsrevisorn ett yttrande om [28a .2 c)].</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) den process genom vilken företaget har identifierat uppgifter för rapportering enligt rapporteringsstandarderna, 2) huruvida uppgifterna i hållbarhetsrapporten har märkts med de identifieringskoder som avses i 3b kap. [*] § i bokföringslag, 3) huruvida kraven i rapporteringsstandarderna och denna lag iaktas i hållbarhetsrapporten, och 4) huruvida kraven 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 uppfylls.
	<p>[3 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan on suoritettava toimeksiantonsa siten, että 2 momentin tarkoitama lausunto esitetään ainakin rajoitetun varmuuden antavana johtopäätöksenä siitä, ettei ole havaittu mitään seikkaa, jonka perusteella voitaisiin päätellä, että raportointi on oleellisesti väärin. [28a.2 artiklan c) alakohdassa viitatus tilinpäätösdirektiivin 34.1 uusi alakohta aa) sekä direktiivijohdannon 61 kohta]</p>	<p>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. [Ny punkt 34.1 aa i redovisningsdirektivet, som det hänvisas till i artikel 28a .2 c)], samt punkt 61 i ingressen till direktivet]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	[4 mom.] Sen lisäksi, mitä 1-3 momentissa säädetään, kertomus laadinnassa noudatetaan säädöksiä, jotka komissio antaa tilintarkastusdirektiivin 26 a artiklan 1 kohdan nojalla. [28a.1 art.]	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. [28a .1]
	[5 mom.] Jos on valittu useita kestävyysraportointitarkastajia tai kestävyysraportoinnin tarkastusyhteisöjä, ne antavat yhteisen varmennuskertomuksen ja lausunnon. Jos valitut ovat erimielisiä, varmennuskertomuksessa on ilmoitettava erimielisyyden syy ja kunkin valitun on esitettävä erillinen lausuntonsa. [28a.3 art.]	Om flera hållbarhetsrevisorer eller hållbarhetsrevisionsföretag 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. [28a .3]
	[6 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan on allekirjoitettava ja päivättävä varmennuskertomuksensa. Kestävyystarkastusyhteisön puolesta varmennuskertomuksen allekirjoittaa varmentajana toiminut kestävyysraportointitarkastaja. Jos varmennuksen toimittamista varten on valittu useita kestävyysraportointitarkastajia tai kestävyystarkastusyhteisöjä, kunkin tarkastajan ja kunkin yhteisön puolesta toimivan tarkastajan on allekirjoitettava varmennuskertomus. [28a.4 art.]	Hållbarhetsrapporteringsrevisorn ska underteckna och datera sin verifieringsberättelse. På hållbarhetsrevisionsföretags vägnar undertecknas verifieringsberättelsen av den hållbarhetsrevisor som utfört verifieringen. Om flera hållbarhetsinspektörer eller hållbarhetsinspektionsenheter har valts ut för att utföra verifieringen, ska varje inspektör och varje inspektör som agerar på sammanslutningens vägnar underteckna verifieringsberättelsen. [28a .4]
	[7 mom.] Jos kestävyysraportointitarkastajana toimii sama henkilö kuin tilintarkastajana, varmennuskertomus saadaan sisällyttää tilintarkastuskertomukseen sen erillisenä osana. Sama koskee tilannetta, jossa tilintarkastusyhteisö suorittaa myös kestävyysraportoinnin varmennuksen. [28a.5 art.]	Om samma person som revisorn är hållbarhetsrevisorn, får verifieringsberättelsen inkluderas i revisionsberättelsen som en separat del av den. Detsamma gäller en situation där hållbarhetsrevisionsföretag också utför verifiering av hållbarhetsrapporteringen. [28a .5]
	[8 mom.] Varmennuskertomukseen, joka annetaan konsernin kestävyysraportoinnista, sovelletaan tämän pykälän vaatimuksia. [28a.6 art.]	På den verifieringsberättelse som ges om koncernens hållbarhetsrapportering tillämpas kraven i denna paragraf. [28a .6]
5 a § Tilintarkastuskertomuksen puutteellisuudesta ilmoittaminen	5 a § Tilintarkastuskertomuksen tai kestävyysraportoinnin varmennuskertomuksen puutteellisuudesta ilmoittaminen	5 a § Meddelande om bristfälligheter i revisionsberättelsen eller verifieringsberättelse
Tilintarkastuslautakunnalla on oikeus julkistaa verkkosivuillaan ilmoitus siitä, että tilintarkastajan antama ti-		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

tilintarkastuskertomus ei täytä siitä annettuja säännöksiä. Ilmoituksessa on mainittava, mistä tilintarkastuskertomuksesta ja tilintarkastajasta on kyse.		
	[2 mom.] Mitä 1 momentissa säädetään, sovelletaan myös siinä tapauksessa, että kestävyysraportointitarkastajan varmennuskertomus ei täytä siitä annettuja säännöksiä.	Vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas också i det fall att hållbarhetsrevisorns verifieringsberättelse inte följer de bestämmelser som gäller för en sådan berättelse.
6 § Tilintarkastuskertomuksen ja tarkastusvaliokunnan lisäraportin luovuttaminen yhteisölle tai säätiölle Tilintarkastajan on luovutettava tilintarkastuskertomus yhteisön tai säätiön hallitukselle tai vastaavalle toimielimelle viimeistään kaksi viikkoa ennen sitä kokousta, jossa tilinpäätös on esitettävä vahvistettavaksi.		
Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 11 artiklassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan lisäraportti on luovutettava 1 momentissa tarkoitettulle toimielimelle viimeistään, kun tilintarkastuskertomus luovutetaan.		
7 § Tilintarkastuspöytäkirja Tilintarkastaja voi esittää hallitukselle, hallintoneuvostolle, toimitusjohtajalle tai muulle vastuuvolliselle huomautuksia myös seikoista, joita ei esitetä tilintarkastuskertomuksessa tai 6 §:n 2 momentissa tarkoitettussa tarkastusvaliokunnan lisäraportissa. Tällaiset huomautukset merkitään pöytäkirjaan. Pöytäkirja on annettava yhteisön tai säätiön hallitukselle tai vastaavalle toimielimelle. Toimielimen on käsiteltävä pöytäkirja viipymättä ja säilytettävä se luotettavalla tavalla.		
8 § Tilintarkastuspalkkion määräytyminen	8 § Palkkion määräytyminen tilintarkastuksesta ja kestävyysraportointivarmennuksesta	8 § Fastställande av arvode för revision och hållbarhetsverifiering
Tilintarkastajalle tilintarkastuksesta maksettava palkkio ei saa määräytyä tavalla, joka voi vaarantaa tilintarkastajan riippumattomuuden.	[1 mom.] Tilintarkastuksesta tai kestävyysraportointivarmennuksesta maksettava palkkio ei saa määräytyä: 1) ehdollisesti, tai 2) yhteisölle tai säätiölle tarjottavien oheispalvelujen määrän perusteella. [25 art.]	Arvodet för revision eller hållbarhetsverifiering får inte bestämmas 1) villkorligt, eller 2) på basis av mängden anknutna tjänster som erbjuds sammanslutningen eller stiftelsen.

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	[2 mom.] Palkkio ei saa muutoinkaan määräytyä tavalla, joka voi vaarantaa riippumattomuuden tilintarkastuksessa tai kestävyysraportoinnin varmennuksessa.	Arvodet får inte heller i övrigt bestämmas på ett sätt som kan äventyra oberoendet i revisionen eller hållbarhetsverifieringen.
9 § Yhteisön ja säätiön toimielinten velvollisuus avustaa tilintarkastajaa	9 § Yhteisön ja säätiön toimielinten velvollisuus avustaa tilintarkastajaa ja kestävyysraportointitarkastajaa	9 § Skyldighet för en sammanslutnings eller stiftelses organ att biträda revisorn och hållbarhetsrevisorn
Yhtiömiesten tai hallituksen ja toimitusjohtajan taikka vastaavien toimielinten on varattava tilintarkastajalle tilaisuus toimittaa tarkastus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää. Tytäryrityksen yhtiömiehellä, hallituksella ja toimitusjohtajalla tai vastaavalla toimielimellä on sama velvollisuus emoyrityksen tilintarkastajaa kohtaan.	Yhtiömiesten tai hallituksen ja toimitusjohtajan taikka vastaavien toimielinten on varattava tilintarkastajalle ja kestävyysraportointitarkastajalle tilaisuus toimittaa tilintarkastus tai kestävyysraportointivarmennus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää. Tytäryrityksen yhtiömiehellä, hallituksella ja toimitusjohtajalla tai vastaavalla toimielimellä on sama velvollisuus emoyrityksen tilintarkastajaa tai kestävyysraportointitarkastajaa kohtaan.	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 § Tilintarkastajan läsnäolo yhteisön tai säätiön kokouksessa	10 § Tilintarkastajan ja kestävyysraportointitarkastajan läsnäolo yhteisön tai säätiön kokouksessa	10 § Revisors och hållbarhetsrevisors närvaro vid en sammanslutnings eller stiftelses sammanträden
Tilintarkastajalla on oikeus olla läsnä ja käyttää puhevaltaa yhteisön tai säätiön toimielimen kokouksessa, jossa käsitellään hänen tehtäviinsä liittyviä asioita.	[1 mom.] Tilintarkastajalla ja kestävyysraportointitarkastajalla on oikeus olla läsnä ja käyttää puhevaltaa yhteisön tai säätiön toimielimen kokouksessa, jossa käsitellään hänen tehtäviinsä liittyviä asioita.	En revisor och hållbarhetsrevisor har rätt att närvara och yttra sig när sammanslutningens eller stiftelses organ sammanträder, om sammanträdet behandlar frågor som anknyter till revisorns eller hållbarhetsrevisorns uppdrag.
Tilintarkastajan on oltava kokouksessa läsnä, jos käsiteltävät asiat ovat sellaisia, että hänen läsnäolonsa on tarpeen.	[2 mom.] Tilintarkastajan ja kestävyysraportointitarkastajan on oltava kokouksessa läsnä, jos käsiteltävät asiat ovat sellaisia, että hänen läsnäolonsa on tarpeen.	En revisor och hållbarhetsrevisor ska vara närvarande vid ett sammanträde som behandlar sådana frågor att revisorns eller hållbarhetsrevisorns närvaro behövs.
Tilintarkastajan on yhtiökokouksen tai vastaavan toimielimen pyynnöstä annettava tarkempia tietoja seikoista, jotka voivat vaikuttaa kokouksessa käsiteltävän asian arviointiin. Tietoja ei kuitenkaan saa antaa, jos niiden antaminen aiheuttaisi yhteisölle olennaista haittaa.	[3 mom.] Tilintarkastajan ja kestävyysraportointitarkastajan on yhtiökokouksen tai vastaavan toimielimen pyynnöstä annettava tarkempia tietoja seikoista, jotka voivat vaikuttaa kokouksessa käsiteltävän asian arviointiin. Tietoja ei kuitenkaan saa antaa, jos niiden antaminen aiheuttaisi yhteisölle olennaista haittaa.	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 luku Tilintarkastajaa koskevat muut säännökset		4 kap Övriga bestämmelser om revisorer
1 § Ammattieettiset periaatteet	25b art. [Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

Tilintarkastajan on suoritettava tässä laissa tarkoitettut tehtävät ammattitaitoisesti, rehellisesti, objektiivisesti ja ammatillinen kriittisyys säilyttäen sekä huolellisesti yleinen etu huomioon ottaen.		
2 § Ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen Tilintarkastaja on velvollinen pitämään yllä ja kehittämään ammattitaitoaan.	[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]
3 § Hyvän tilintarkastustavan velvoittavuus Tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa tässä laissa tarkoitettuja tehtäviä suorittaessaan.	[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]
Tilintarkastajan on noudatettava yhtiömiesten sekä yhtiökokouksen tai vastaavan toimielimen antamia erityisiä ohjeita, jos ne eivät ole ristiriidassa lain, yhtiöjärjestyksen, sääntöjen, yhtiösopimuksen, kansainvälisten tilintarkastusstandardien, hyvän tilintarkastustavan tai ammattieettisten periaatteiden kanssa.	[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]
4 § Aineiston säilyttäminen Tilintarkastajan on säilytettävä 1 luvun 1 §:n 1 ja 2 momentissa tarkoitettua toimeksiantoa koskevat asiakirjat vähintään kuusi vuotta.		
	[2 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan ja kestävyystarkastusyhteisön on säilytettävä vähintään kuusi vuotta asiakirjat, jotka ovat merkityksellisiä: 1) kestävyysraportoinnin varmennuskertomuksen perustana; tai 2) todentamaan kestävyysraportoinnin varmentamista koskevien säännösten noudattamista. [24b.5a kolmas alakohta]	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. [24b .5 a tredje stycket]
	4a § Valitusten säilyttäminen Kirjallinen valitus tilintarkastuksesta tai kestävyysraportointivarmennuksesta on säilytettävä vähintään kuusi vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jona valitus on saatu. [24b.6 art.]	4 a § Bevarande av besvär Ett skriftligt besvär över revision eller hållbarhetsrevision ska bevaras i minst sex år från utgången av det kalenderår under vilket besvären har erhållits. [artikel 24b .6]
5 § Laadunvarmistus	[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta ja osallistuttava 7 luvun 9 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun laaduntarkastukseen.</p>		
<p>6 § Tilintarkastajan riippumattomuus Tilintarkastajan on oltava riippumaton 1 luvun 1 §:n 1 momentissa tarkoitettua toimeksiantoa suorittaessaan ja tarkastettavan tilinpäätöksen kattaman ajan sekä järjestettävä toimintansa riippumattomuuden turvaavalla tavalla.</p>	<p>[Kestävyysraportointitarkastajan osalta 7a §:n viittaus-säännös jäljempänä]</p>	<p>[Hänvisningsbestämmelsen i 7 a § nedan om hållbarhetsrevisorn]</p>
<p>Jos edellytykset riippumattomaan toimintaan puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta toimeksiantoa tai luovuttava siitä. Tilintarkastajan ei kuitenkaan ole tarpeen kieltäytyä tai luopua toimeksiannosta, jos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) riippumattomuutta uhkaavia tekijöitä on kokonaisuutena arvioiden pidettävä merkityksettöminä; tai 2) tilintarkastaja on ryhtynyt riippumattomuuttaan turvaaviin toimenpiteisiin. 		
<p>Riippumattomuutta turvaaviin toimenpiteisiin on ryhtyttävä ainakin jos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) tilintarkastajalla on taloudellisia tai muita etuuksia yhteisössä tai säätiössä taikka tilintarkastajalla on muu suhde kuin tavanomainen liikesuhde yhteisöön tai säätiöön; 2) tarkastettavana on tilintarkastajan oma toiminta; 3) tilintarkastaja toimii oikeudenkäynnissä tai muussa asiassa yhteisön tai säätiön puolesta tai sitä vastaan; 4) tilintarkastajalla on läheinen suhde henkilöön, joka kuuluu yhteisön tai säätiön johtoon tai joka on osallistunut toimeksiannon kohteena olevaan asiaan yhteisön tai säätiön palveluksessa; tai 5) tilintarkastajaa painostetaan. 		
<p>[4 mom.] Edellä 2 momentissa tarkoitettua riippumattomuutta uhkaavat tekijät ja 3 momentissa tarkoitettua toimenpiteitä riippumattomuuden turvaamiseksi tulee kirjata toimeksiantoa koskevaan aineistoon.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Mitä 3 momentissa säädetään yhteisöstä tai säätiöstä, koskee myös yhteisöjä ja säätiöitä, jotka ovat sen määräysvallassa kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n mukaisesti, sekä yhteisöä tai säätiötä, jonka välittömässä määräysvallassa yhteisö on.</p>		
<p>Edellä 2 momentissa tarkoitettussa arvioinnissa on otettava huomioon myös tilintarkastajan riippumattomuutta uhkaavat tekijät, jotka liittyvät:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) tilintarkastusyhteisöön, jossa tilintarkastaja työskentelee; 2) henkilöön, joka osallistuu merkittävästi tilintarkastajan valvonnassa toimeksiannon suorittamiseen; 3) henkilöön, joka välittömästi johtaa tai valvoo tilintarkastajan toimintaa; tai 4) 1 kohdassa tarkoitettun tilintarkastusyhteisön sellaiseen omistajaan tai sen johtoon kuuluvaan henkilöön, joka työskentelee tilintarkastusyhteisön sellaisessa yksikössä, joka osallistuu merkittävästi toimeksiannon toteuttamiseen. 		
<p>Jos riippumattomuuden vaarantuminen johtuu tilintarkastuksen kohteena olevaan yhteisöön tai säätiöön vaikuttavasta yritysjärjestelystä, tilintarkastajan on kolmen kuukauden kuluessa yritysjärjestelystä tiedon saatuaan ryhdyttävä riippumattomuutta turvaaviin toimenpiteisiin tai luovuttava toimeksiannosta.</p>		
<p>7 § Tilintarkastajan esteellisyys Tilintarkastaja ei ole 6 §:ssä tarkoitettulla tavalla riippumaton ainakaan jos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) tilintarkastaja on yhteisön tai säätiön taikka samaan konserniin kuuluvan yhteisön tai säätiön taikka kirjanpitolain 1 luvun 8 §:ssä tarkoitettun osakkuusyrityksen yhtiömies, hallituksen tai hallintoneuvoston jäsen, toimitusjohtaja tai vastaavassa asemassa oleva; 2) tilintarkastajan tehtävänä on yhteisön tai säätiön kirjanpidon tai varojen hoito taikka hoidon valvonta; 	<p>[Kestävyysraportointitarkastajan osalta 7a §:n viittaus-säännös jäljempänä]</p>	<p>[Hänvisningsbestämmelsen i 7 a § nedan om hållbarhetsrevisorn]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>3) tilintarkastaja on palvelussuhteessa yhteisöön tai säätiöön taikka 1 tai 2 kohdassa tarkoitettuun henkilöön;</p> <p>4) tilintarkastajalla on välitön tai välillinen omistus- tai muu oikeus osakkeeseen tai osuuteen voittoa tavoittelevassa yhteisössä;</p> <p>5) tilintarkastajalla on rahalaina, vakuus tai muu vastaava etuus yhteisöltä tai säätiöltä tai sen johtoon kuulualta henkilöltä taikka tilintarkastaja on antanut mainitulle taholle tällaisen etuuden;</p> <p>6) tilintarkastajalla tai hänen arvopaperimarkkinain (746/2012) 12 luvun 4 §:ssä tarkoitettuun lähipiiriinsä kuuluvalla, on omistuksessaan tilintarkastuksen kohteena olevan yhteisön tai säätiön liikkeeseen laskema tai takaama rahoitusväline taikka hänelle muutoin koituu olennaista välitöntä taloudellista etua sellaisesta rahoitusvälineestä tai hän osallistuu liiketoimeen, joka koskee sellaista rahoitusvälinettä [Arvopaperimarkkinain 12 luku 4 § on kumottu L:lla arvopaperimarkkinain muuttamisesta 1445/2016];</p> <p>7) 1 tai 2 kohdassa tarkoitettu henkilö on tilintarkastajan puoliso, veli, sisar taikka tilintarkastajaan suoraan ylenevässä tai alenevassa sukulaisuussuhteessa; taikka</p> <p>8) tilintarkastajan puolisollla taikka tilintarkastajaan suoraan alenevassa sukulaisuussuhteessa olevalla henkilöllä on 4 kohdassa tarkoitettu omistus- tai muu oikeus, eikä tämä oikeus ole merkityksetön.</p>		
<p>Mitä edellä tässä pykälässä säädetään yhteisöstä tai säätiöstä, koskee myös yhteisöjä, jotka ovat sen määräysvallassa kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n mukaisesti sekä yhteisöä tai säätiötä, jonka välittömässä määräysvallassa yhteisö on.</p>		
<p>Mitä 1 momentin 4 kohdassa säädetään, ei koske yhteisöä, jossa jäsenyys on edellytyksenä sen tarjoamien välttämättömyyspalveluiden käyttämiselle. Tilintarkastajalla saa olla tällaisessa yhteisössä vain sellainen</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>osuus, joka oikeuttaa palveluiden käyttämiseen, ei kuitenkaan suurempaa osuutta kuin yksi sadasosa.</p>		
<p>Jos tilintarkastaja toimeksiannon vastaanottamisen jälkeen saa 1 momentin 4 kohdassa tarkoitetun oikeuden, hänen on luovuttava oikeudesta tai toimeksiannosta kohtuullisen ajan kuluessa siitä, kun hän sai tiedon saannostaan ja hänellä oli oikeus luopua siitä. Jos tilintarkastaja ei luovu oikeudestaan kohtuullisessa ajassa, hänen on luovuttava toimeksiannosta.</p>		
	<p>7 a § Riippumattomuus ja esteellisyys kestävyysraportoinnin varmentamisessa Mitä 6 ja 7 §:ssä säädetään, sovelletaan myös kestävyysraportoinnin varmentamista koskevaan toimeksiantoon.</p> <ul style="list-style-type: none"> – [24b.5a toinen alakohta: ”Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on dokumentoitava ainakin 22 b artiklan mukaisesti selvitetty tiedot kestävyysraportoinnin varmentamisen osalta.” – ks. 6 §:n 4 momentti edellä] – [25b art. – Ammattietiikka, riippumattomuus, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja salassapitovelvollisuus kestävyysraportoinnin varmentamisen osalta: ”Kestävyysraportoinnin varmentamiseen sovelletaan soveltuvin osin 21–24 a artiklan vaatimuksia, jotka koskevat tilinpäätösten lakisääteistä tilintarkastusta.”] 	<p>7 a § Oberoende och jäv vid hållbarhetsverifiering Bestämmelserna i 6 och 7 § tillämpas också på åtgärder som gäller hållbarhetsverifiering.</p> <ul style="list-style-type: none"> – [Artikel 24b .5 a andra stycket ”Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska åtminstone dokumentera de uppgifter som registrerats i enlighet med artikel 22b när det gäller bestyrkande av hållbarhetsrapportering” – se 6 § 4 mom. ovan.] – [Rubriken artikel 25b – Yrkesetik, självständighet och opartiskhet, objektivitet, konfidentialitet och tystnadsplikt vid bestyrkande av hållbarhetsrapportering: ” Kraven i artiklarna 21–24a när det gäller lagstadgad revision av finansiella rapporter ska gälla i tillämpliga delar vid bestyrkande av hållbarhetsrapportering.”]
<p>8 § Tilintarkastajan salassapitovelvollisuus Tilintarkastaja tai hänen apulaisensa ei saa ilmaista ulkopuoliselle tässä laissa tarkoitettua tehtävää suorittaessaan tietoonsa saamaa seikkaa, ellei 2 tai 3 momentissa toisin säädetä.</p>	<p>25b art. [Koskee myös kestävyysraportoinnin varmentamista ilman erityissäännöstä]</p>	<p>Artikel 25 [Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Salassapitovelvollisuus ei kuitenkaan koske seikkaa: 1) josta tilintarkastajan on ilmoitettava tai lausuttava lain tai Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen nojalla;</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>2) jonka ilmaisemiseen se, jonka hyväksi salassapitovelvollisuus on säädetty, antaa suostumuksensa; 3) jonka viranomainen, tuomioistuim tai muu henkilö on lain perusteella oikeutettu saamaan tietoonsa; tai 4) joka on tullut yleiseen tietoon.</p>		
<p>Salassapitovelvollisuus ei estä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä toimittamasta toiselle tilintarkastajalle tämän tilintarkastusta varten tarvitsemia tietoja.</p>		
<p>9 § Asiakasrekisteri Tilintarkastajan on pidettävä asiakasrekisteriä, jonka on sisällettävä kustakin tilintarkastusasiakkaasta vähintään seuraavat tiedot: 1) nimi, osoite ja toimipaikka; 2) tilintarkastusyhteisön päävastuullisen tilintarkastajan nimi; 3) tilintarkastuksesta perityt palkkiot ja muista palveluista perityt palkkiot kullakin asiakkaan tilikaudella.</p>		
<p>2 momentti on kumottu L:lla 14.12.2018/1131.</p>	<p>[2 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan ja kestävyystarkastusyhteisön asiakasrekisterissä on oltava kunkin kestävyysvarmennusasiakkaan osalta ainakin 1) edellä 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettut tiedot; 2) tieto päävastuullisen kestävyysraportointitarkastajan nimestä; [24b.4 alakohta b)] 3) erikseen kestävyysraportointivarmennuksesta perityt palkkiot ja muista palveluista perityt palkkiot kullakin asiakkaan tilikaudelta. [24b.4 alakohta c)]</p>	<p>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, [24b .4 b)] 3) arvoden hållbarhetsverifiering och arvoden för andra tjänster för varje räkenskapsperiod för kunden. [24b .4 c)]. [24b .4 c)]</p>
<p>Asiakasrekisterissä olevat tilintarkastusasiakkaan tiedot on säilytettävä 10 vuotta kyseisen asiakkaan tilintarkastustoimeksiannon päättymisestä.</p>	<p>[3 mom.] Asiakasrekisterissä olevat <i>asiakastiedot</i> on säilytettävä 10 vuotta kyseisen asiakkaan tilintarkastus- tai kestävyysvarmennustoimeksiannon päättymisestä.</p>	<p>Klientregistrets uppgifter om en revisionsklient och hållbarhetsverifieringsklient ska bevaras i 10 år från det att det <i>uppdrag</i> som klienten i fråga gett har avslutats.</p>
<p>10 § Tilintarkastuskansio Edellä 1 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitetuissa tehtävissä tilintarkastajan tulee koota tehtävää koskevat merkitykselliset tiedot ja asiakirjat tilintarkas-</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>tuskansioon, joka on suljettava viimeistään 60 vuorokauden kuluttua tilintarkastuskertomuksen allekirjoittamisesta.</p>		
	<p>10 a § Kestävyystarkastuskansio [1 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan ja kestävyystarkastusyhteisön tulee koota kutakin kestävyysraportoinnin varmentamistoimeksiantoa koskevat merkittävimmät tiedot ja asiakirjat kestävyystarkastuskansioon, joka on suljettava viimeistään 60 vuorokauden kuluttua kestävyysraportoinnin varmennuskertomuksen allekirjoittamisesta. [24b.5a art. ensimmäinen, toinen, kolmas ja neljäs alakohta]</p>	<p>10 a § Arkiveringsmapp om hållbarhetsrevision [1 mom.] Hållbarhetsrevisorn och och hållbarhetsrevisionsbolag ska samla in relevanta uppgifter och dokument för varje hållbarhetsverifikationsuppgift till en arkiveringsmapp som ska slutas senast 60 dygn från under-tecknandet av verifieringsberättelsen. [Artikel 24b .5 a första, andra, sjätte och fjärde styckena]</p>
	<p>[2 mom.] Jos tilintarkastaja toimii saman asiakkaan kestävyysraportointitarkastajana, 1 momentissa tarkoitettut tiedot voidaan sisällyttää tilintarkastuskansioon. Mitä edellä tässä momentissa säädetään, koskee myös tilannetta, jossa tilintarkastusyhteisö toimii saman asiakkaan kestävyystarkastusyhteisönä. [24b.5a art. viides alakohta]</p>	<p>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. [artikel 24b .5 a femte stycket]</p>
<p>11 § Tilintarkastajan siirtyminen tarkastetun yhteisön palvelukseen Tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisön puolesta tilintarkastuksen suorittava päävastuullinen tilintarkastaja ei saa ennen kuin vähintään vuosi on kulunut tilintarkastuksesta ottaa vastaan seuraavia tehtäviä: 1) johtoon kuuluvan avainhenkilön tehtävät tarkastetussa yhteisössä; 2) jäsenyys tarkastetun yhteisön tarkastusvaliokunnassa tai elimessä, joka suorittaa tarkastusvaliokunnan tehtäviä vastaavia tehtäviä; 3) jäsenyys tarkastetun yhteisön hallintoelimessä toimivaan johtoon kuulumattomana tai jäsenyys tarkastetun yhteisön valvontaelimessä.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Edellä 1 momentissa tarkoitettu määräaika on 2 vuotta, jos tarkastuksen kohteena on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Mitä edellä 1 momentissa säädetään tilintarkastajasta, sovelletaan myös tilintarkastusta suorittavan tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön työntekijöihin ja muihin tilintarkastusyhteisön osakkaisiin kuin päävastuullisiin tilintarkastajiin sekä muihin luonnollisiin henkilöihin, joiden tarjoamat palvelut ovat tällaisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön käytettävissä tai määräysvallassa ja jotka ovat henkilökohtaisesti hyväksytyjä tilintarkastajia. Tällöin määräaika lasketaan siitä, kun he ovat suoraan osallistuneet kyseistä tilintarkastusta koskevaan toimeksiantoon.</p>		
<p>12 § Tilintarkastajan toiminnan järjestäminen Tilintarkastajan on järjestettävä toimintansa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen sekä kirjattava toimintatavat tämän varmistamiseksi. Toimintatapojen tulee sisältää riittävät periaatteet riskienhallinnasta, sisäisestä vuosittain arvioitavasta laadunvalvonnasta, toimeksiantoja koskevan aineiston toimeksiantokohtaisesta dokumentoinnista, tilintarkastustoimeksiannon riittävästä resursoinnista, palkitsemisesta, rikkomusten ja valitusten vuosittaisesta seurannasta sekä menettelyistä rikkomusepäilyjen ilmoittamiseksi.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Sen estämättä, mitä edellä 1 momentissa säädetään, kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 4 a §:ssä tarkoitettujen pienyritysten tilintarkastuksessa ei tarvitse:</p> <ol style="list-style-type: none">1) arvioida sisäistä laadunvalvontajärjestelmää vuosittain;2) varmistaa toiminnan jatkuvuutta yhtenäisten toimintatapojen kautta;3) laatia toimeksiantokohtaisista aineistosta tilintarkastustoimeksiannon resursoinnista;4) laatia palkitsemista koskevia periaatteita;5) laatia rikkomuksista ja valituksista vuosittaista raporttia.		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>13 § Epäilyksistä ilmoittaminen Tilintarkastajan on järjestettävä palveluksessaan oleville henkilöille sisäinen menettely, jolla varmistetaan, että kyseiset henkilöt voivat nimettömästi ilmoittaa tilintarkastusta koskevan sääntelyn rikkomisepäilyistään.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Ilmoitusmenettelyn tulee sisältää toimenpiteet, joilla suojataan ilmoituksen tekijää ja turvataan ilmoituksen tekijän ja ilmoituksen kohteena olevan henkilötietojen suoja. Ilmoitusmenettelyn tulee lisäksi sisältää ohjeet, joilla turvataan ilmoituksen tekijän henkilöllisyyden suoja, jollei rikkomuksen selvittämiseksi tai muuten viranomaisen oikeudesta tietojen saamiseen laissa toisin säädetä.</p>		
<p>Tilintarkastajan on säilytettävä 1 momentissa tarkoitettua ilmoitusta koskevat tarpeelliset tiedot. Tiedot on poistettava viiden vuoden kuluttua ilmoituksen tekemisestä, jollei tietojen edelleen säilyttäminen ole tarpeen rikostutkinnan, vireillä olevan oikeudenkäynnin, viranomaistutkinnan taikka ilmoituksen tekijän tai ilmoituksen kohteena olevan henkilön oikeuksien turvaamiseksi. Tietojen edelleen säilyttämisen tarpeellisuus on tutkittava viimeistään kolmen vuoden kuluttua edellisestä tarkistamisesta. Tarkistamisesta on tehtävä merkintä.</p>		
<p>Sen lisäksi, mitä tietosuojalain (1050/2018) 34 §:n 1 momentissa säädetään, tämän pykälän 1 momentissa tarkoitettua ilmoituksen kohteena olevalla ei ole luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/679 (yleinen tietosuoja-asetus), jäljempänä tietosuoja-asetus, 15 artiklassa tarkoitettua rekisteröidyn oikeutta tutustua hänestä kerättyihin tämän pykälän 1 ja 2 mo-</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

mentissa tarkoitettuihin tietoihin, jos tietojen antaminen voisi haitata epäiltyjen rikkomisten selvittämistä. Rajoitettaessa rekisteröidyn oikeutta on noudatettava, mitä tietosuojalain 34 §:n 2–4 momentissa säädetään.		
Tilintarkastusvalvonta voi antaa tarkempia määräyksiä 1 momentissa tarkoitettujen ilmoitusten tekemisestä ja niiden käsittelystä.		
5 luku Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastajaa ja tilintarkastusta koskevat erityissäännökset	5 luku <i>Erityissäännökset yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastuksesta ja kestävyysraportointivarmennuksesta</i>	5 kap. <i>Särskilda bestämmelser om revision och hållbarhetsverifikation av företag av allmänt intresse</i>
1 § Toimikausien enimmäiskesto Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastajaksi valitun tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toimikausien yhteenlaskettu kesto saa olla enintään kymmenen vuotta.	[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]
Tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saadaan 1 momentissa säädetyn enimmäiskeston jälkeen valita tilintarkastajaksi ainoastaan, jos tilintarkastus kilpailutetaan Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 16 artiklan 2–5 kohdan mukaisesti. Kilpailutuksen jälkeen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa toimia yhteisön tilintarkastajana siten, että ennen ja jälkeen kilpailutuksen olevien toimikausien yhteenlaskettu kesto on enintään kaksikymmentä vuotta.		
Tilintarkastajan toimikausi saadaan poikkeuksellisesti pidentää kahteenkymmeneen vuoteen jos: 1) 1 momentissa säädetty enimmäiskesto on saavutettu; 2) useampi kuin yksi tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on valittuna samanaikaisesti; 3) 2 kohdassa tarkoitettujen tilintarkastajien antavien yhteisten tilintarkastuskertomusten.		
Edellä 1 ja 2 momentissa säädettyjä enimmäiskestoja laskettaessa huomioidaan myös sellaiset toimikaudet, joilla tilintarkastajana on toiminut 1 tai 2 momentissa		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

tarkoitettussa tilintarkastusyhteisössä toimiva luonnollinen henkilö.		
Tilintarkastajan valinta saa 1 momentissa tarkoitetun enimmäiskeston täytyttyä kohdistua 1 tai 2 momentissa tarkoitettussa tilintarkastusyhteisössä toimivaan tilintarkastajaan ainoastaan samoin edellytyksin kuin kyseiseen tilintarkastusyhteisöön.		
2 § Tilintarkastajan erottaminen tuomioistuimen päätöksellä Tuomioistuimen on erotettava yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastaja toimestaan kesken toimikauden, jos erottamiseen on perusteltu syy. Tilintarkastajaa ei kuitenkaan saa erottaa enää sen jälkeen, kun kyseistä tilikautta koskeva tilinpäätös on vahvistettu ja sitä koskeva päätös on saanut lainvoiman.	[Koskee myös kestävyysraportoinnin varmennusta ilman erityissäännöstä]	[Gäller också hållbarhetsverifieringen utan någon specialbestämmelse]
Edellä 1 momentissa tarkoitetun kanteen voivat nostaa yleisessä alioikeudessa: 1) osakeyhtiön osakkeenomistajat, jotka edustavat vähintään yhtä kahdeskymmenesosaa osakeyhtiön osakkeiden tuottamasta äänimäärästä tai osakepääomasta ja osuuskunnan jäsenet, jotka edustavat vähintään yhtä kahdeskymmenesosaa osuuskunnan jäsenistöstä; 2) Tilintarkastusvalvonta; 3) Finanssivalvonta.		
Tilintarkastajan erottamista koskeva asia on käsiteltävä tuomioistuimessa kiireellisesti.		
Tuomioistuimen on toimitettava Tilintarkastusvalvonnalle tieto 2 momentissa tarkoitettussa asiassa annetusta lainvoimaisesta tuomiosta, jolla tilintarkastaja on erotettu toimestaan.		
3 § Muiden kuin tilintarkastuspalveluiden rajoittaminen Tilintarkastajan oikeudesta tarjota tarkastettavalle yhteisölle ja sen konserniyrittäjälle tilintarkastuspalve-	[Kestävyysraportointitarkastajista 4a § jäljempänä]	[Om hållbarhetsrevisorer 4a § nedan]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>luiden lisäksi muita kuin tilintarkastuspalveluita säädetään Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 5 artiklassa.</p>		
<p>Sen estämättä, mitä Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 5 artiklassa säädetään, tilintarkastaja, tilintarkastusyhteisö, jossa tilintarkastaja toimii ja sen ketjun jäsen, johon tilintarkastaja kuuluu tai tilintarkastusyhteisö, jossa tilintarkastaja toimii, voi kuitenkin tarjota tarkastettavalle yhteisölle ja sen konserniyritykselle arvonmäärityspalveluita sekä veropalveluita, niiden liittyessä:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) verolomakkeiden täyttämiseen; 2) julkisten tukien tai verokannustimien yksilöimiseen; 3) verotarkastuksessa avustamiseen; 4) välittömien tai välillisten verojen taikka laskennallisten verojen laskemiseen; 5) veroneuvontaan. 		
<p>Tilintarkastaja saa tarjota 2 momentissa tarkoitettuja palveluita vain, jos niillä ei ole suoraa vaikutusta tai niillä on erikseen tai yhdessä vain vähäinen vaikutus tarkastettavaan tilinpäätökseen. Vaikutusten arvioiminen on dokumentoitava ja selostettava 3 luvun 5 §:n 9 momentissa tarkoitettussa tarkastusvaliokunnan lisäraportissa.</p>		
<p>4 § Muiden kuin tilintarkastuspalkkioiden enimmäismäärä Sovellettaessa Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 4 artiklaa palkkioista sellaisiin kokonaispalkkioihin, joita tarkastuksen kohde maksaa tilintarkastajalle, myös tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot lasketaan kokonaispalkkioon, jos tilintarkastaja toimii tilintarkastusyhteisössä.</p>	<p>[Kestävyysraportointitarkastajista 4a § jäljempänä]</p>	<p>[Om hållbarhetsrevisorer 4a § nedan]</p>
<p>Mitä Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 4 artiklan 2 kohdassa säädetään tilintarkastajalle maksettavien muiden kuin tilintarkastuspalkkioiden enimmäis-</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

määrästä, ei sovelleta, jos Tilintarkastusvalvonta on tilintarkastajan hakemuksesta antanut enimmäismäärää koskevan poikkeusluvan.		
Tilintarkastusvalvonta voi antaa 2 momentissa tarkoitettua poikkeusluvan, jos siihen on tarkastettavan yhteisön toiminnasta johtuvia erityisiä syitä.		
Poikkeuslupa voidaan antaa enintään kahdelle peräkkäiselle tilikaudelle.		
	4 a § Kestävyysraporttivarmennukseen perustuvat rajoitukset oheispalvelujen tarjoamiselle yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisössä	4 a § Begränsningar av tillhandahållandet av sidotjänster i företag av allmänt intresse till följd av hållbarhetsverifikation
	[1 mom.] Kestävyysraportointitarkastaja, joka varmentaa kestävyysraportoinnin yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisössä, ei saa tarjota tälle yhteisölle suoraan tai välillisesti tilintarkastusasetuksen 5 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan b, c ja f – k alakohdassa tarkoitettuja palveluja 1) ajanjaksona, joka alkaa kestävyysraportoinnin tarkoitettaman tilikauden alusta ja päättyy, kun varmennuskertomus annetaan; ja 2) edellä 1 kohdassa tarkoitettuna ajanjaksona ja sitä välittömästi edeltävänä tilikautena, jos kyse on tilintarkastusasetuksen 5 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan e alakohdassa tarkoitetuista palveluista. [25c.1 art.]	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 f – 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. [Artikel 25c .1]
	[2 mom.] Mitä 1 momentissa säädetään kestävyysraportointitarkastajasta, koskee myös kestävyystarkastusyhteisöä ja sitä ketjua, johon kestävyysraportointitarkastaja tai kestävyystarkastusyhteisö kuuluu. [25c.1 art.]	Vad som i 1 mom. föreskrivs om en hållbarhetsrapporteringsrevisor gäller också ett hållbartrevisionsföretag och den kedja till vilken en hållbarhetsrevisor eller ett hållbarhetsrevisionsföretag hör. [Artikel 25c .1]
	[3 mom.] Mitä edellä tässä pykälässä säädetään, koskee myös 1 kohdassa tarkoitettujen palvelujen tarjoamista sellaiselle emoyritykselle tai sen määräysvallassa olevalle yritykselle, joka sijaitsee ETA-alueella. [25c.1 art.]	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. [Artikel 25c .1]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	<p>[4 mom.] Edellä tässä pykälässä säädetystä huolimatta kestävyysraportointitarkastaja ja 2 momentissa mainittu saavat tarjota tilintarkastusasetuksen 5 artiklan 1 kohdan toisessa alakohdassa tarkoitettuja palveluita yleisen edun kannalta merkittäväälle yhteisölle, jos tarkastusvaliokunta antanut siihen luvan arvioituaan riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja niitä koskevat varotoimet. Arviointia varten tarkastusvaliokunnalle tulee toimittaa selvitys 4 luvun 6 §:n mukaisesta riippumattomuudesta. [25c.2 art.]</p>	<p>Trots vad som föreskrivs ovan i denna paragraf får en hållbarhetsrevisor och de som nämns i 2 mom. tillhandahålla till ett företag av allmänt intresse sådana tjänster som avses i artikel 5.1 andra stycket i revisionsförordningen, om revisionsutskottet har gett sitt tillstånd till detta efter att ha bedömt hoten mot oberoendet och de försiktighetsåtgärder som gäller dem. För bedömningen ska en utredning om beroendet enligt 4 kap. 6 § lämnas till revisionsutskottet. [Artikel 25c .2.]</p>
	<p>[5 mom.] Jos kestävyysraportointitarkastajan kanssa samaan ketjuun kuuluva jäsen tarjoaa 1 momentissa tarkoitettuja palveluita sellaiselle yritykselle, joka on yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määräysvallassa ETA:n ulkopuolella, kestävyysraportointitarkastajan on arvioitava, vaarantavatko nämä palvelut sen riippumattomuuden. Kestävyysraportointitarkastajan on tarvittaessa ryhdyttävä varotoimiin uhkien lieventämiseksi, jotka aiheutuvat tällaisten palvelujen tarjoamisesta ETA:n ulkopuolella. Mitä edellä tässä momentissa säädetään kestävyysraportointitarkastajasta, sovelletaan myös kestävyystarkastusyhteisöön. [25c.3 art.]</p>	<p>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 hållbarhetsrevisionen 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 hållbarhetsrevisionsföretag. [Artikel 25c .3 andra stycket]</p>
	<p>4 b § Sääntöjen vastaisuudet Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön kestävyysraportointitarkastaja epäilee tai hänellä on perustellut syyt epäillä tilintarkastusasetuksen 7 artiklassa tarkoitettua sääntöjenvastaisuutta, hänen tulee menettellä mainitun artiklan mukaisesti. [25d art.]</p>	<p>4 b § Överträdelser 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. [Artikel 25d]</p>
<p>6 luku Hyväksyminen ja rekisteröinti</p>		<p>6 kap Godkännande och registrering</p>
<p>1 § Tilintarkastajaksi hyväksyminen Tilintarkastusvalvonnan on hakemuksesta hyväksyttävä HT-tilintarkastajaksi hakija, joka täyttää 2 §:ssä säädetyt hyväksymisedellytykset ja KHT- tai JHT-ti-</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>tilintarkastajaksi hakija, joka täyttää 3 §:ssä säädetyt kyseisen erikois pätevyyden hyväksymisedellytykset sekä tilintarkastusyhteisöksi hakija, joka täyttää 5 §:ssä säädetyt tilintarkastusyhteisön hyväksymisedellytykset.</p>		
<p>Edellä 1 momentissa tarkoitettu hyväksyminen on voimassa toistaiseksi.</p>		
<p>Työ- ja elinkeinoministeriön asetuksella voidaan antaa tarkemmat säännökset hakemusmenettelystä.</p>		
	<p>1 a § Kestävyyssraportointitarkastajaksi hyväksyminen [1 mom.] Tilintarkastusvalvonnan on hakemuksesta hyväksyttävä kestävyysraportointitarkastajaksi hakija, joka täyttää 3 a §:ssä säädetyt hyväksymisedellytykset. Hyväksyminen on voimassa toistaiseksi.</p>	<p>1 a § Godkännande som hållbarhetsrevisor Revisionstillsynen ska på ansökan godkänna en sökannde som uppfyller de villkor för godkännande som anges i 3 a § som hållbarhetsrevisor. Ett godkännande är i kraft tills vidare.</p>
	<p>[2 mom.] Työ- ja elinkeinoministeriön asetuksella voidaan antaa tarkemmat säännökset hakemusmenettelystä.</p>	<p>Närmare bestämmelser om ansökningsförfarandet får utfärdas genom förordning av arbets- och näringsministeriet.</p>
<p>2 § HT-tilintarkastajan hyväksymisedellytykset HT-tilintarkastajaksi on hyväksyttävä luonnollinen henkilö, joka:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ei ole konkurssissa, jota ei ole määrätty liiketoimintakieltoon, joka ei ole vajaavaltainen, jonka toimintakelpoisuutta ei ole rajoitettu ja jolle ei ole määrätty edunvalvojaa; 2) ei toiminnallaan ole osoittanut olevansa sopimaton tilintarkastajan tehtävään; 3) on suorittanut korkeakoulututkinnon tai jolla on vähintään seitsemän vuoden kokemus ammattimaisista laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä; 4) on suorittanut tilintarkastajan tehtävän edellyttämät laskentatoimen, oikeustieteen ja muut kauppa- ja taloustieteelliset opinnot; 5) on hankkinut vähintään kolmen vuoden käytännön kokemuksen tilinpäätösten tai konsernitilinpäätösten ti- 		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>tilintarkastuksesta tai vastaavien taloudellisten laskelmien tarkastamisesta taikka vähintään 15 vuoden käytännön kokemuksen ammattimaisesta laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä;</p> <p>6) on suorittanut hyväksytysti tilintarkastajatutkinnon, jäljempänä HT-tutkinto; sekä</p> <p>7) on HT-tutkinnon hyväksytysti suoritettuaan antanut tuomioistuimelle tilintarkastajan vakuutuksen.</p>		
<p>Edellä 1 momentin 4 kohdassa säädetyistä vaatimuksista voidaan poiketa, jos henkilö on suorittanut hyväksytysti oppiaineita käsittelevät lisätehtävät.</p>		
<p>Henkilö on 1 momentin 2 kohdassa tarkoitetulla tavalla sopimaton tilintarkastajan tehtävään, jos hänet on tuomittu lainvoimaisella tuomiolla kolmen viimeisen vuoden aikana sakkorangaistukseen tai viiden viimeisen vuoden aikana vankeusrangaistukseen rikoksesta, joka osoittaa hänen olevan sopimaton toimimaan tilintarkastajana. Henkilöä ei myöskään pidetä sopivana tehtävään, jos hän on muutoin aikaisemmalla toiminnallaan osoittanut olevansa ilmeisen sopimaton tilintarkastajan tehtävään.</p>		
<p>Henkilöä, jonka hyväksyminen on kokonaan peruutettu 10 luvun 2 §:n 1 momentin 1 tai 2 kohdan nojalla, ei voida uudelleen hyväksyä HT-tilintarkastajaksi ennen kuin kolme vuotta on kulunut siitä, kun peruuttaminen alkoi.</p>		
<p>Sen estämättä, mitä edellä 1 momentissa säädetään, HT-tilintarkastajaksi on hyväksyttävä ETA-valtiossa hyväksytty tilintarkastaja ja henkilö, jolla on tilintarkastajan toimen harjoittamisen ammattipätevyys valtiossa, jonka kanssa Euroopan unioni ja sen jäsenvaltiot ovat tehneet sopimuksen ammattipätevyyden vastavuoroisesta tunnustamisesta. Henkilön on ennen hyväksymistä suoritettava hyväksytysti kelpoisuuskoee.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Työ- ja elinkeinoministeriön asetuksella säädetään tarkemmin tässä pykälässä tarkoitetuista opinnoista, mahdollisuudesta opintojen korvaamiseen lisätehtävillä, kokemusvaatimuksista, tutkinnosta ja tutkintovaatimuksista, tilintarkastajan vakuutuksen sisällöstä sekä kelpoisuuskokeesta.</p>		
<p>3 § KHT- ja JHT -erikoispätevyiden hyväksymisedellytykset KHT-tilintarkastajaksi on hyväksyttävä HT-tilintarkastaja, joka edelleen täyttää 2 §:n 1 momentin 1 ja 2 kohdassa säädetyt kelpoisuusedellytykset ja: 1) on suorittanut ylemmän korkeakoulututkinnon tai on toiminut vähintään viiden vuoden ajan HT-tilintarkastajana taikka jolla on vähintään seitsemän vuoden kokemus ammattimaisista laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä; sekä 2) on suorittanut hyväksytysti yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastajan erikoistumistutkinnon, jäljempänä KHT-erikoistumistutkinto.</p>		
<p>JHT-tilintarkastajaksi on hyväksyttävä HT-tilintarkastaja, joka täyttää edelleen 2 §:n 1 momentin 1 ja 2 kohdassa säädetyt kelpoisuusedellytykset ja: 1) on suorittanut ylemmän korkeakoulututkinnon tai on toiminut vähintään viiden vuoden ajan HT-tilintarkastajana taikka jolla on vähintään seitsemän vuoden kokemus ammattimaisesta laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä; 2) on suorittanut julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajan tehtävän edellyttämät laskentatoimen ja oikeustieteen opinnot tai hankkinut vähintään yhden vuoden ja kuuden kuukauden kokemuksen julkishallinnon ja -talouden tehtävistä; sekä 3) on suorittanut hyväksytysti julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajan erikoistumistutkinnon, jäljempänä JHT-erikoistumistutkinto.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Edellä 2 momentin 2 kohdassa mainitusta vaatimuksesta voidaan poiketa, jos tilintarkastaja on suorittanut hyväksytysti oppiaineita käsittelevät lisätehtävät.</p>		
<p>Sen estämättä, mitä edellä 1 ja 2 momentissa säädetään, KHT- ja JHT-tilintarkastajaksi on hyväksyttävä ETA-valtiossa hyväksytty tilintarkastaja ja henkilö, jolla on tilintarkastajan toimen harjoittamisen ammattipätevyys valtiossa, jonka kanssa Euroopan unioni ja sen jäsenvaltiot ovat tehneet sopimuksen ammattipätevyden vastavuoroisesta tunnustamisesta. Henkilön on ennen hyväksymistä suoritettava hyväksytysti kelpoisuuskoe.</p>		
<p>Työ- ja elinkeinoministeriön asetuksella säädetään tarkemmin tässä pykälässä tarkoitetuista opinnoista, opintojen korvaamisesta lisätehtävillä ja kokemusvaatimuksista, tutkinnoista ja tutkintovaatimuksista sekä kelpoisuuskokeesta.</p>		
	<p>3 a § Kestävyysraportointitarkastajan erikoispätevyden hyväksymisedellytykset</p>	<p>3 a § Villkor för godkännande av specialkompetenserna om hållbarhetsverifikation</p>
	<p>[1 mom.] Kestävyysraportointitarkastajaksi on hyväksyttävä luonnollinen henkilö, 1) joka täyttää 2 §:n 1 momentin 1–4 kohdassa säädetty edellytykset; [6.2 art.] 2) jonka korkeakouluopinnot käsittävät sekä tiedot kestävyysraportointivarmentamisen kannalta merkityksellisistä aihealueista että opastuksen näiden tietojen soveltamiseen käytännössä; ja [7.2 art.] 3) joka on suorittanut hyväksytysti kestävyysraportointitarkastajan erikoistumistutkinnon. [8.3 art. sekä 14.2 toinen alakohta]</p>	<p>Som hållbarhetsrevisor ska godkännas en fysisk person som 1) som uppfyller de förutsättningar som föreskrivs i 2 § 1 mom. 1–4 punkten, [Artikel 6.2] 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 [Artikel 7.2] 3) som har presterat ett godkänt resultat i specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor. [Artikel 8.3 och 14.2 andra stycket]</p>
	<p>[2 mom.] Sen lisäksi mitä 1 momentissa säädetään, hyväksyminen edellyttää 2 §:n 1 momentin 5 kohdan mukaista käytännön kokemusta kuitenkin siten, että kokemuksesta tulee olla vähintään kahdeksan kuukautta</p>	<p>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 koncernhållbarhetsrapportering eller av andra</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

	kestävyysraportoinnin tai konsernikestävyysraportoinnin varmentamispalveluita taikka muista kestävyysseikkoja koskevista palveluista. [10.1 toinen alakohta]	tjänster som gäller hållbarhetsaspekter. [10.1 andra stycket]
4 § Tutkinnot ja niihin osallistuminen		
[1 mom.] HT-tutkinto sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkinnot järjestetään vähintään kerran kalenterivuodessa.	[1 mom.] HT-tutkinto ja erikoistumistutkinnot järjestetään vähintään kerran kalenterivuodessa.	GR-examen och specialiseringsexamina ordnas minst en gång per kalenderår.
[2 mom.] Tutkintoon voi osallistua luonnollinen henkilö, joka on saanut osallistumisluvan Tilintarkastusvalvonnalta. Myönnetty osallistumislupa on voimassa myöntämivuoden ja viisi seuraavaa kalenterivuotta.		
[3 mom.] Lupa osallistua HT-tutkintoon on hakemuksesta myönnettävä luonnolliselle henkilölle, joka täyttää 2 §:n 1 momentin 3 kohdassa tarkoitetun kelpoisuuden, on suorittanut hyväksytysti 4 kohdassa tarkoitettuja opintoja sekä on hankkinut 5 kohdassa tarkoitettua käytännön kokemusta siten, että edellytetyistä määristä puuttuu enintään 12 kuukautta. Opintojen suorittamista koskevasta vaatimuksesta voidaan poiketa, jos henkilö suorittaa puuttuvia oppiaineita koskevat lisätehtävät.		
[4 mom.] Lupa osallistua JHT-erikoistumistutkintoon on hakemuksesta myönnettävä luonnolliselle henkilölle, joka on suorittanut hyväksytysti 2 §:n 1 momentin 6 kohdassa tarkoitetun HT-tutkinnon tai on saanut luvan osallistua siihen ja joka täyttää 3 §:n 2 momentin 1 ja 2 kohdassa tarkoitetun kelpoisuuden. Jos henkilöllä ei ole ylempää korkeakoulututkintoa, voidaan lupa myöntää, jos 3 §:n 2 momentin 1 kohdassa tarkoitettua käytännön kokemuksesta puuttuu enintään 12 kuukautta. Jos henkilöllä ei ole 3 §:n 2 momentin 2 kohdassa tarkoitettuja opintoja, voidaan lupa myöntää, jos kohdassa tarkoitettua käytännön kokemuksesta puuttuu enintään kuusi kuukautta. Opintojen suorittamista koskevasta vaatimuksesta voidaan poiketa, jos henkilö suorittaa puuttuvia oppiaineita koskevat lisätehtävät.		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>[5 mom.] Jos henkilölle on myönnetty lupa osallistua sekä HT-tutkintoon että <i>KHT- tai JHT</i>-erikoistumistutkintoon, mutta hän ei ole suorittanut hyväksytysti HT-tutkintoa, voi henkilö osallistua erikoistumistutkintoon vain samanaikaisesti HT-tutkinnon kanssa. Jos hän tällöin suorittaa hyväksytysti vain erikoistumistutkinnon, on suoritus voimassa viisi tutkintovuotta seuraavaa kalenterivuotta. Jos henkilö ei erikoistumistutkinnon voimassaoloaikana suorita hyväksytysti HT-tutkintoa, erikoistumistutkinnon suoritus raukeaa.</p>	<p>[5 mom.] Jos henkilölle on myönnetty lupa osallistua sekä HT-tutkintoon että erikoistumistutkintoon, mutta hän ei ole suorittanut hyväksytysti HT-tutkintoa, voi henkilö osallistua erikoistumistutkintoon vain samanaikaisesti HT-tutkinnon kanssa. Jos hän tällöin suorittaa hyväksytysti vain erikoistumistutkinnon, on suoritus voimassa viisi tutkintovuotta seuraavaa kalenterivuotta. Jos henkilö ei erikoistumistutkinnon voimassaoloaikana suorita hyväksytysti HT-tutkintoa, erikoistumistutkinnon suoritus raukeaa.</p>	<p>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.</p>
<p>Työ- ja elinkeinoministeriön asetuksella voidaan antaa tarkemmat säännökset hakemusmenettelystä.</p>		
<p>TYÖ- JA ELINKEINOMINISTERIÖN ASETUS TILINTARKASTAJAN HYVÄKSYMISEDEL- LYTYKSISTÄ (1442/2015)</p>		<p>ARBETS- OCH NÄRINGSMINISTERIETS FÖR- ORDNINGOM KRAV FÖR GODKÄNNANDE AV REVISORER (1442/2015)</p>
<p>1 luku Opintoja koskevat edellytykset</p>		<p>1 kap. Krav på utbildning</p>
<p>1 § Yleistä HT-tilintarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, että hakija on suorittanut yliopistolaissa (558/2009) tarkoitetussa yliopistossa tai ammattikorkeakoululain (932/2014) mukaisessa ammattikorkeakoulussa opinnot tilintarkastuksessa, laskentatoimessa, kauppa- ja taloustieteessä ja oikeustieteessä 2—4 §:n mukaisesti.</p>		
<p>JHT-tilintarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, että hakijalla on vähintään 16 opintopisteen tai 10 opintoviikon laajuiset julkissektorin opinnot 5 §:n mukaisesti taikka 9 §:n 4 momentissa tarkoitettu käytännön kokemus.</p>		
<p>Poikkeuksista opintoja koskeviin vaatimuksiin säädetään 6—8 §:ssä.</p>		
<p>2 § Tilintarkastuksen ja laskentatoimen opinnot HT-tilintarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, että hakijalla on vähintään 52 opintopisteen tai 35</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>opintoviikon laajuiset tilintarkastuksen ja laskentatoimen opinnot, jotka käsittävät seuraavat aihealueet:</p> <ol style="list-style-type: none">1) tilintarkastusta koskeva sääntely ja hyvä tilintarkastustapa2) kirjanpitoa ja tilinpäätöstä koskeva sääntely, hyvä kirjanpitoa ja tilinpäätöksen analysointi;3) johdon laskentatoimi;4) sisäinen valvonta.		
<p>3 § Kauppa- ja taloustieteen opinnot HT-tilintarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, että hakijalla on vähintään 22 opintopisteen tai 15 opintoviikon laajuiset kauppa- ja taloustieteelliset opinnot, jotka käsittävät seuraavat asiakokonaisuudet:</p> <ol style="list-style-type: none">1) liiketaloustiede ja kansantaloustiede;2) yritysrahoitus ja rahoitusmarkkinat;3) talousmatematiikka ja tilastotiede;4) tietotekniikka ja tietojärjestelmät.		
<p>4 § Oikeustieteen opinnot HT-tilintarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, että hakijalla on vähintään 22 opintopisteen tai 15 opintoviikon laajuiset oikeustieteen opinnot, jotka käsittävät seuraavat aihealueet:</p> <ol style="list-style-type: none">1) eri yhteisömuotoja ja arvopaperimarkkinoita koskeva sääntely;2) yritysverotus, ennakoperintä, arvonlisäverotus ja verotusmenettely;3) kauppa- ja varallisuus oikeus sekä maksukyvyttömyys- ja työlainsäädäntö.		
<p>5 § Julkissektorin opinnot JHT-tilintarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, vaihtoehtona 9 §:n 4 momentissa tarkoitettulle käytännön kokemukselle, vähintään 16 opintopisteen tai 10 opintoviikon laajuiset julkissektorin opinnot, jotka käsittävät opintoja seuraavista asiakokonaisuuksista:</p> <ol style="list-style-type: none">1) julkishallinnon laskentatoimi;2) julkishallinnon sääntely.		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Edellä 1 momentissa tarkoitettut julkishallinnon laskentatoimen opinnot voi sisällyttää 2 §:ssä tarkoitettuihin tilintarkastuksen ja laskentatoimen opintoihin ja julkishallinnon sääntelyn opinnot 4 §:ssä tarkoitettuihin oikeustieteen opintoihin.</p>		
	<p>5 a § Opinnot kestävyysseikoista Sen lisäksi, mitä 1 §:n 1 momentissa ja 2-4 §:ssä säädetään, kestävyysraportointitarkastajan hyväksymisen edellytyksenä on, että hakijalla on vähintään [*] opintopisteen tai [*] opintoviikon laajuiset opinnot kestävyysseikoista.</p>	<p>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 [*] studiepoäng eller [*] studieveckor.</p>
<p>6 § Hakijan hyväksi luettavat muut opinnot Tässä luvussa tarkoitettujen opintojen lisäksi hakijan hyväksi voidaan lukea muita vastaavia opintoja korkeakoulussa Suomessa tai muussa maassa, jos ne laajuudeltaan ja sisällöltään vastaavat 2-5 §:ssä tarkoitettuja opintoja.</p>	<p>6 § Hakijan hyväksi luettavat muut opinnot [1 mom.] Tässä luvussa tarkoitettujen opintojen lisäksi hakijan hyväksi voidaan lukea muita vastaavia opintoja korkeakoulussa Suomessa tai muussa maassa, jos ne laajuudeltaan ja sisällöltään vastaavat 2—5a §:ssä tarkoitettuja opintoja.</p>	<p>6 § Andra studier som ska räknas sökanden till godo 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 §.</p>
<p>Tilintarkastusvalvonta päättää opintojen hyväksi lukemisesta.</p>		
<p>7 § Opintojen korvaaminen lisätehtävillä HT-tilintarkastajan hyväksymistä hakeva, jolla on vähintään seitsemän vuoden käytännön kokemus 12 §:ssä mainituista ammattimaisista laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä, voi korvata osan 2—4 §:ssä tarkoitetuista opinnoista HT-tutkinnon yhteydessä suoritettavilla lisätehtävillä.</p>		
<p>JHT-tilintarkastajan hyväksymistä hakeva, joka on toiminut vähintään viisi vuotta ammattimaisesti HT-tilintarkastajana tai jolla on vähintään seitsemän vuoden käytännön kokemus 12 §:ssä tarkoitetuista ammattimaisista laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä, voi korvata osan 5 §:n mukaisista opinnoista JHT-erikoistumistutkinnon yhteydessä suoritettavilla lisätehtävillä.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>HT-tilintarkastajan hyväksymistä hakeva voi korvata lisätehtävillä enintään kuusi opintopistettä tai neljä opintoviikkoa tilintarkastuksen ja laskentatoimen opintoja, kuusi opintopistettä tai neljä opintoviikkoa kauppa- ja taloustieteen opintoja ja kuusi opintopistettä tai neljä opintoviikkoa oikeustieteen opintoja. JHT-tilintarkastajan hyväksymistä hakeva voi korvata lisätehtävillä enintään kuusi opintopistettä tai neljä opintoviikkoa julkissektorin opintoja.</p>		
	<p>[4 mom.] Henkilö, joka hakee hyväksymistä kestävyysraportointitarkastajaksi, voi korvata lisätehtävillä kestävyysseikkoja koskevia opintoja enintään <i>kuusi</i> opintopistettä tai <i>neljä</i> opintoviikkoa.</p>	<p>Den som ansöker om godkännande som hållbarhetsrevisor kan genom extra uppgifter ersätta studier som gäller hållbarhetsaspekter med högst <i>sex</i> studiepoäng eller <i>fyra</i> studieveckor.</p>
<p>8 § Edellytysten täyttymisen osoittaminen HT-pätevyuden tai JHT-erikoispätevyuden hyväksymistä hakevan tulee osoittaa, että hän täyttää tässä asetuksessa edellytetyt opinnot esittämällä korkeakoulun antama todistus hakijan suorittamien opintojen sisällöstä, laajuudesta ja ajankohdasta sekä siitä, että hakijan opinnot vastaavat tämän luvun mukaisia opintovaatimuksia.</p>	<p>8 § Edellytysten täyttymisen osoittaminen HT-pätevyuden tai JHT- <i>taikka kestävyysraportointitarkastajan</i> erikoispätevyuden hyväksymistä hakevan tulee osoittaa, että hän täyttää tässä asetuksessa edellytetyt opinnot esittämällä korkeakoulun antama todistus hakijan suorittamien opintojen sisällöstä, laajuudesta ja ajankohdasta sekä siitä, että hakijan opinnot vastaavat tämän luvun mukaisia opintovaatimuksia.</p>	<p>8 § Påvisande av att kraven uppfylls Den som ansöker om att få sin kompetens som GR-revisor eller specialkompetens som OFGR-revisor <i>eller som hållbarhetsrevisor</i> 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</p>
<p>Tilintarkastusvalvonta voi erityisestä syystä antaa hakijalle luvan osallistua tutkintoon, vaikka hakijalla ei ole 1 momentissa tarkoitettua todistusta, jos hakijan antaman selvityksen perusteella suoritettujen opintojen laajuudeltaan ja sisällöltään vastaavat tässä luvussa edellytetyt opintoja.</p>		
<p>2 luku Käytännön kokemusta koskevat vaatimukset</p>		<p>2 kap. Krav på praktisk erfarenhet</p>
<p>9 § Yleistä HT-tilintarkastajan hyväksymistä hakevalla on oltava vähintään kolmen vuoden käytännön kokemus 10 ja 11 §:ssä tarkoitetuista tilintarkastuksen ja laskentatoimen tehtävistä tai vähintään 15 vuoden käytännön kokemus</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>12 §:ssä tarkoitetuista ammattimaisista laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävistä.</p>		
<p>Jos HT-tilintarkastajan hyväksymistä hakevalla ei ole korkeakoulututkintoa, hänellä tulee olla vähintään seitsemän vuoden käytännön kokemus 12 §:ssä tarkoitetuista tehtävistä ja 1 momentissa tarkoitettu kolmen vuoden käytännön kokemus. Jos hyväksymistä hakevalla ei ole korkeakoulututkintoa eikä 1 momentissa tarkoitettua kolmen vuoden käytännön kokemusta, hänellä tulee olla yhteensä 15 vuoden käytännön kokemus 12 §:ssä tarkoitetuista tehtävistä.</p>		
<p>Jos <i>KHT- tai JHT</i>-erikoispätevyyttä hakevalla ei ole ylem্পää korkeakoulututkintoa, hänen tulee olla toiminut vähintään viiden vuoden ajan ammattimaisesti HT-tilintarkastajana tai hänellä on oltava vähintään seitsemän vuoden käytännön kokemus 12 §:ssä tarkoitetuista tehtävistä.</p>	<p>[3 mom.] Jos erikoispätevyyttä hakevalla ei ole ylem্পää korkeakoulututkintoa, hänen tulee olla toiminut vähintään viiden vuoden ajan ammattimaisesti HT-tilintarkastajana tai hänellä on oltava vähintään seitsemän vuoden käytännön kokemus 12 §:ssä tarkoitetuista tehtävistä.</p>	<p>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 §.</p>
<p>Jos JHT-erikoispätevyyttä hakeva ei ole suorittanut 5 §:ssä tarkoitettuja julkissektorin opintoja, hänellä on oltava vähintään yhden vuoden ja kuuden kuukauden käytännön kokemus 10 ja 11 §:ssä tarkoitetuissa tehtävissä toimimisesta julkisella sektorilla. Käytännön kokemus voi olla myös sellaista kokemusta, jota henkilö on hankkinut täyttääkseen 1-3 momentissa säädetty edellytykset.</p>		
<p>10 § Riittävä tilintarkastuksen ja laskentatoimen kokemus HT-tilintarkastajan hyväksymistä hakevalla on oltava käytännön kokemusta tilinpäätösten tai konsernitilinpäätösten tilintarkastuksesta taikka vastaavien taloudellisten laskelmien tarkastamisesta.</p>		
<p>Käytännön kokemuksesta vähintään kaksi vuotta tulee olla saatu: 1) tilintarkastajan ohjauksessa; 2) muussa Euroopan talousalueen valtiossa hyväksytyin tilintarkastajan ohjauksessa; tai</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>3) tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY muuttamisesta sekä neuvoston direktiivin 84/253/ETY kumoamisesta annetussa Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä 2006/43/EY (tilintarkastusdirektiivi) säädettyä vastaavat vaatimukset täyttävän hyväksytyin tilintarkastajan ohjauksessa muussa kuin Euroopan talousalueeseen kuuluvassa valtiossa, kuitenkin enintään kaksi vuotta vaadittavasta kolmesta vuodesta.</p>		
<p>Myös osa-aikainen käytännön kokemus luetaan hakijan hyväksi, jos se vastaa kestoaltaan vähintään kahden vuoden päätoimista työskentelyä 1 momentissa tarkoitetuissa tehtävissä.</p>		
	<p>10 a § Riittävä kokemus kestävyysseikoista [1 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan erityispätevyyden hakijalla tulee olla vähintään kahdeksan kuukauden kokemus harjoittelijana:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kestävyysraportoinnin varmentamisessa; 2) konsernin kestävyysraportoinnin varmentamisessa; tai 3) kestävyysseikkoja koskevien muiden palvelujen tarjoamisessa. [10.1 toinen alakohta] 	<p>10 a § Tillräcklig erfarenhet av hållbarhetsaspekter [1 mom.] Den som ansöker om specialbehörighet som hållbarhetsrapporteringsinspektör ska ha minst åtta månaders erfarenhet som praktikant om:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) hållbarhetsverifiering, 2) verifiering av hållbarhetsrapportering i koncern, eller 3) tillhandahållande av andra tjänster som gäller hållbarhetsaspekter. [10.1 andra stycket]
	<p>[2 mom.] Myös osa-aikainen käytännön kokemus luetaan hakijan hyväksi, jos se vastaa kestoaltaan vähintään kahdeksan kuukauden päätoimista työskentelyä 1 momentissa tarkoitetuissa tehtävissä.</p>	<p>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.</p>
<p>11 § Muu hyväksi luettava käytännön kokemus Enintään yksi vuosi HT-tilintarkastajalta vaadittavasta käytännön kokemuksesta voi koostua myös kokemuksesta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sisäisenä tarkastajana; 2) verotarkastajana; 3) kaupunkitarkastajana; 		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>4) valtiontalouden tarkastusvirastossa muissa kuin tilintarkastustehtävissä; tai 5) 1-4 kohdassa tarkoitettua tehtävää vastaavassa muussa tehtävissä.</p>		
<p>12 § Ammatilliset laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävät Tilintarkastuslain (1141/2015) 6 luvun 2 §:n 1 momentin 3 ja 5 kohdassa sekä 3 §:n 1 momentin 1 kohdassa ja 2 momentin 1 kohdassa tarkoitettuina ammattimaisina laskentatoimen, rahoituksen ja oikeudellisen alan tehtävinä pidetään toimimista päätoimisesti toimitusjohtajana, toimitusjohtajan sijaisena, talousjohtajana, sisäisenä tarkastajana tai muussa vastaavassa tehtävässä yksityisellä tai julkisella sektorilla taikka HT-tilintarkastajana.</p>		
<p>3 luku HT-tutkintoa, KHT- ja JHT-erikoistumistutkintoja, JHTT-tilintarkastajien siirtymäkoetta sekä kelpoisuuskoetta koskevat vaatimukset</p>	<p>3 luku <i>Tutkintoja, JHTT-tilintarkastajien siirtymäkoetta ja kelpoisuuskoetta koskevat vaatimukset</i></p>	<p>3 kap. Krav i fråga om examen, kompletteringsprov för OFR-revisorer och behörighetsprov</p>
<p>13 § HT-tutkinnon sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkintojen sisältö ja laajuus HT-tutkinnon sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkintojen sisällöt määräytyvät seuraavasti:</p>	<p>13 § Tutkintojen sisältö ja laajuus [1 mom.] HT-tutkinnon ja erikoistumistutkintojen sisällöt määräytyvät seuraavasti:</p>	<p>13 § Innehållet i och omfattningen av examen Innehållet i GR-examen och specialiseringsexamen bestäms enligt följande:</p>
<p>1) HT-tutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti kirjanpitovelvollista yhteisöä ja säätiötä sekä konsernia koskevia tilintarkastustehtäviä; 2) KHT-erikoistumistutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti kirjanpitovelvollista yleisen edun kannalta merkittävää yritystä ja konsernia koskevia vaativia tilintarkastustehtäviä; 3) JHT-erikoistumistutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti julkisyhteisöä sekä -konsernia koskevia tilintarkastustehtäviä.</p>	<p>1) HT-tutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti kirjanpitovelvollista yhteisöä ja säätiötä sekä konsernia koskevia tilintarkastustehtäviä; 2) KHT-erikoistumistutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti kirjanpitovelvollista yleisen edun kannalta merkittävää yritystä ja konsernia koskevia vaativia tilintarkastustehtäviä; 3) JHT-erikoistumistutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti julkisyhteisöä sekä -konsernia koskevia tilintarkastustehtäviä;</p>	
	<p>4) kestävyysraportointitarkastajan erikoistumistutkinnon tehtävät liittyvät valmiuksiin hoitaa itsenäisesti tehtäviä kestävyysraportointivarmennuksessa.</p>	<p>4) uppgifterna i specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor klarlägger sökandes förmåga att som självständigt sköta uppgifter vid hållbarhetsverifiering.</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>HT-tutkinnon sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkinnon tehtävät edellyttävät tilintarkastajan tehtävän kannalta tarpeellisen sääntelyn ja tilintarkastustoimeksianton käytännön toimien hallintaa.</p>		
<p>HT-tutkinto sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkinto sisältävät tehtäviä seuraavista aihealueista:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kirjanpitoa ja tilinpäätöstä koskeva sääntely ja hyvä kirjanpitolapa; 2) tilintarkastusta koskeva sääntely ja hyvä tilintarkastustapa; 3) sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sääntely; 4) eri yhteisömuotoja koskeva sääntely; 5) JHT-erikoistumistutkinnon osalta julkishallintoa ja -taloutta koskeva sääntely; 6) tilintarkastukseen liittyvä muu kuin 2—4 kohdassa tarkoitettu sääntely. 		
<p>Lisäksi HT-tutkinto sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkinnot sisältävät tehtäviä tilintarkastuskertomuksen ja muiden tilintarkastajan lausuntojen tai todistusten laatimisesta sekä näiden edellyttämistä tarkastustoimenpiteistä.</p>		
	<p>[5 mom.] Kestävyysraportointitarkastajan erikoistumistutkinto sisältää tehtäviä seuraavista aihealueista:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) säännökset kestävyysraportoinnista ja konsernin kestävyysraportoinnista; 2) raportointistandardit; 3) kestävyysanalyysi; 4) asianmukainen huolellisuus (due diligence) kestävyysseikkojen raportointiprosessissa; 5) säännökset kestävyysraportoinnin varmentamisesta; 6) kestävyysvarmennusstandardit. [10.1 toinen alakohta] 	<p>Specialiseringsexamen för hållbarhetsrevisor omfattar uppgifter inom följande ämnesområden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. [10.1 andra stycket]
<p>14 § HT-tutkinnon sisältö HT-tutkinto jakautuu kahteen osaan:</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

1) hyvä tilintarkastustapa ja hyvä kirjanpitolapa (osa 1); 2) tilintarkastuskertomus ja tilintarkastajan muu raportointi (osa 2).		
Tutkinnon molemmat osat on suoritettava hyväksytysti.		
Jos tutkintosuoritusta ei hyväksytä kokonaisuudessaan, yhden osan suoritus on voimassa suorituksen hyväksymisvuotta seuraavan viidennen kalenterivuoden loppuun.		
15 § KHT-erikoistumistutkinnon sisältö KHT-erikoistumistutkinto sisältää tehtäviä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastuskertomusten laatimisesta ja niiden edellyttämistä toimenpiteistä sekä muusta raportoinnista.		
16 § JHT-erikoistumistutkinnon sisältö JHT-erikoistumistutkinto sisältää tehtäviä julkishallintoa koskevasta sääntelystä, julkishallinnon hyvästä tilintarkastustavasta sekä tilintarkastajan raportoinnista ja sen edellyttämistä toimenpiteistä.		
17 § Tutkintojen yhteydessä suoritettavat lisätehtävät Lisätehtävien sisällön ja laajuuden tulee vastata niillä korvattavien opintojen sisältöä ja laajuutta.		
18 § Kelpoisuuskoe Tilintarkastusvalvonta päättää tilintarkastuslain 6 luvun 2 §:n 5 momentissa ja 3 §:n 4 momentissa tarkoitetun kelpoisuuskokeen sisällöstä ja laajuudesta.		
Kelpoisuuskokeen tulee sisältää tilintarkastusta, kirjanpitoa, eri yhteisömuotoja ja tilintarkastukseen liittyvää muuta kansallista sääntelyä koskevia tehtäviä. Kelpoisuuskokeen tehtävien tulee vastata haettavaa hyväksymistä.		
Kelpoisuuskokeen tulee sisältää julkishallinnon ja -talouden sääntelyä koskevia tehtäviä, jos hakija hakee JHT-erikoispätevyyttä.		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>19 § Tutkintojen sekä kelpoisuuskokeen järjestäminen Edellä 14—16 §:ssä tarkoitetut tutkinnot ja 18 §:ssä tarkoitettu kelpoisuuskoee järjestetään suomen ja ruotsin kielellä. Tehtävien osia voi olla myös englannin kielellä.</p>		
<p>Tilintarkastusvalvonta päättää tutkintojen sekä kelpoisuuskokeen järjestämisen ajan-kohdasta ja paikasta.</p>		
<p>20 § Siirtymäkoee Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain (1142/2015) 12 §:n 21 momentissa tarkoitettu siirtymäkoee sisältää tehtäviä seuraavista aihealueista: 1) kirjanpitoa ja tilinpäätöstä koskeva sääntely ja hyvä kirjanpitotapa; 2) tilintarkastusta koskeva sääntely ja hyvä tilintarkastustapa; 3) sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sääntely; 4) eri yhteisömuotoja koskeva sääntely; 5) tilintarkastukseen liittyvä muu sääntely.</p>		
<p>Hakijan tulee suorittaa siirtymäkoeken tehtävistä puolet vapaavalintaisesti.</p>		
<p>Siirtymäkoee järjestetään suomen ja ruotsin kielellä. Tilintarkastusvalvonta päättää siirtymäkoeken järjestämisen ajankohdasta ja paikasta.</p>		
<p>21 § Vastausten arvostelu Tilintarkastusvalvonta vahvistaa HT-tutkinnon sekä KHT- ja JHT-erikoistumistutkinnon sekä lisätehtävien, kelpoisuuskokeen ja siirtymäkoeken arvosteluperusteet.</p>	<p>21 § Vastausten arvostelu Tilintarkastusvalvonta vahvistaa HT-tutkinnon ja erikoistumistutkintojen sekä lisätehtävien, kelpoisuuskokeen ja siirtymäkoeken arvosteluperusteet.</p>	<p>21 § Bedömning av svaren Revisionstillsynen fastställer bedömningsgrunderna för GR-examen och specialiseringsexamen samt för de extra examensuppgifterna, behörighetsprovet och kompletteringsprovet.</p>
<p>Tilintarkastusvalvonta julkistaa arvosteluperusteet sen jälkeen, kun tutkintovastausten arvostelu on vahvistettu.</p>		
<p>4 luku Tilintarkastajan vakuutus</p>		<p>4 kap. Revisorsförsäkran</p>
<p>22 § Tilintarkastajan vakuutus</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Ennen HT-tilintarkastajaksi hyväksymistä tilintarkastajan on annettava tuomioistuimelle seuraava tilintarkastajan vakuutus: "Minä N.N. lupaan kunniani ja oman tuntoni kautta rehellisesti, riippumattomasti ja tunnollisesti suorittaa hyvää tilintarkastustapaa noudattaen kaikki ne tehtävät, jotka minulla tilintarkastajana tulee olemaan, olla oikeudettomasti ilmaisematta, mitä tilintarkastajan toimessa minulle uskotaan tai mitä siinä muutoin saan tietooni sekä muutoinkin noudattaa tilintarkastajia koskevia säännöksiä ja määräyksiä sekä hyvää tilintarkastustapaa ja ammattieettisiä periaatteita".</p>		
<p>5 luku Hyväksymismenettelyä koskevat vaatimukset</p>		<p>5 kap. Krav som gäller förfarandet för godkännande av revisorer</p>
<p>23 § Hakemusmenettely hyväksymis- ja tutkintoasioissa Tilintarkastajan hyväksymiseen, erikoispätevyyden hyväksymiseen, hyväksymisen tai erikoispätevyyden palauttamiseen sekä tutkintoihin osallistumiseen liittyvät hakemukset tehdään kirjallisesti Tilintarkastusvalvonnalle. Hakijan on liitettävä hakemukseensa sen ratkaisemiseksi tarpeellinen selvitys.</p>		
<p>Hyväksymiseen ja tutkintoihin osallistumiseen liittyvät hakemukset on jätettävä Tilintarkastusvalvonnan vahvistamalla tavalla viimeistään valvonnan määräämänä päivänä.</p>		
<p>24 § Vaatimusten täyttymisen ajankohta Edellä 1 luvussa tarkoitettuina opintoina otetaan tutkintoon osallistumislupaa myönnettäessä huomioon hakijan tutkinnon järjestämisaikajankohtaan mennessä suorittamat opinnot.</p>		
<p>Edellä 2 luvussa tarkoitettuna käytännön kokemuksena otetaan tutkintoon osallistumislupaa myönnettäessä huomioon hakijan tutkinnon järjestämisaikajankohtaan mennessä hankkima käytännön kokemus.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

Edellä 2 luvussa tarkoitettuna käytännön kokemuksena otetaan huomioon HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajaksi hyväksymistä haettaessa hakemuksen tekemishetkeen mennessä hankittu käytännön kokemus.		
Edellä 2 ja 3 momentissa tarkoitettu käytännön kokemus on oltava pääosin viimeisen 10 vuoden ajalta.		
25 § Ennakkotieto Tilintarkastusvalvonta antaa hakemuksesta HT-tilintarkastajan tai KHT- ja JHT -erikoispätevyyden hyväksymistä hakevalle ennakkotiedon siitä, täytyvätkö hyväksymisen edellytykset hakijan esittämien tietojen perusteella.	25 § Ennakkotieto Tilintarkastusvalvonta antaa hakemuksesta HT-tilintarkastajan tai erikoispätevyyden hyväksymistä hakevalle ennakkotiedon siitä, täytyvätkö hyväksymisen edellytykset hakijan esittämien tietojen perusteella.	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.
6 luku Voimaantulo ja siirtymäsäännökset		6 kap. Ikraftträdande och övergångsbestämmelser
26 § Voimaantulo Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2016.		
27 § Siirtymäsäännökset Jos HTM- tai KHT-tutkintosuoritusta ei ole hyväksytty kokonaisuudessaan tilintarkastuslain 12 luvun 1 §:n 2 momentissa tarkoitettuna kumotun lain mukaisen tutkintojärjestelmän voimassaolon aikana, yhden osan hyväksytty suoritus on voimassa tutkinnon osan hyväksymisvuotta seuraavan viidennen kalenterivuoden loppuun.		
HTM-tutkinnon hyväksytysti suoritettu 1-osa vastaa HT-tutkinnon 1-osaa. HTM-tutkinnon hyväksytysti suoritettu 2-osa vastaa HT-tutkinnon 2-osaa.		
KHT-tutkinnon suorittaja voi suorittaa hylätyn tai puuttuvan osan tekemällä Tilintarkastusvalvonnan määräämät, ennen tilintarkastuslain voimaantuloa järjestetyn tutkinnon hylättyä tai puuttuvaa osaa täydentävät tehtävät.		
TILINTARKASTUSLAKI, 6 luku – JATKUU		REVISIONSLAGEN, 6 kap. – FORTSÄTTER

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>5 § Tilintarkastusyhteisön hyväksymisedellytykset Tilintarkastusyhteisöksi on hyväksyttävä tilintarkastustoimintaa harjoittava osakeyhtiö, osuuskunta, kommandiittiyhtiö tai avoin yhtiö:</p> <ol style="list-style-type: none">1) jolla on edellytykset toimia riippumattomana tilintarkastusyhteisönä tämän lain mukaisesti;2) jossa enemmistö avoimen yhtiön yhtiömiehistä tai kommandiittiyhtiön vastuunalaisista yhtiömiehistä on yhtiössä työskenteleviä tilintarkastajia, tilintarkastusyhteisöjä taikka ETA-valtiossa hyväksytyjä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä taikka jossa enemmistö osakeyhtiön osakkeiden tuottamasta äänimäärästä tai osuuskunnan jäsenten ja edustajiston äänimäärästä on edellä tarkoitetuilla tilintarkastajilla tai tilintarkastusyhteisöillä;3) jossa yli puolet osakeyhtiön tai osuuskunnan hallituksen jäsenistä ja varajäsenistä sekä puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat yhteisössä työskenteleviä tilintarkastajia tai ETA-valtiossa hyväksytyjä tilintarkastajia; sekä4) jossa vastuunalainen yhtiömies, toimitusjohtaja, toimitusjohtajan sijainen, hallituksen jäsen tai varajäsen ei toiminnallaan ole osoittanut olevansa sopimaton tilintarkastusyhteisön vastuuvollisen tehtävään.		
<p>Henkilö on 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettulla tavalla sopimaton tehtävään, jos hänet on tuomittu lainvoimaisella tuomiolla kolmen viimeisen vuoden aikana sakkorangaistukseen tai viiden viimeisen vuoden aikana vankeusrangaistukseen rikoksesta, joka osoittaa hänen olevan sopimaton toimimaan tilintarkastusyhteisön vastuuvollisena. Henkilöä ei myöskään pidetä sopivana tehtävään, jos hän on muutoin aikaisemmallalla toiminnallaan osoittanut olevansa ilmeisen sopimaton tilintarkastusyhteisön vastuuvollisen tehtävään.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

Mitä edellä säädetään osakeyhtiöstä, osuuskunnasta, kommandiittiyhtiöstä ja avoimesta yhtiöstä, sovelletaan näitä vastaavaan ulkomaiseen yhteisöön.		
6 § Oikeus käyttää ammattinimikettä Ammattinimikettä HT-tilintarkastaja ja siihen viittaaavaa lyhennettä saa käyttää vain 1 §:n mukaisesti HT-tilintarkastajaksi hyväksytty luonnollinen henkilö.		
Ammattinimikettä KHT-tilintarkastaja ja siihen viittaaavaa lyhennettä saa käyttää vain 1 §:n mukaisesti KHT-tilintarkastajaksi hyväksytty luonnollinen henkilö.		
Ammattinimikettä JHT-tilintarkastaja ja siihen viittaaavaa lyhennettä saa käyttää vain 1 §:n mukaisesti JHT-tilintarkastajaksi hyväksytty luonnollinen henkilö.		
Tilintarkastusyhteisön ammattinimikettä saa käyttää vain 1 §:n mukaisesti hyväksytty tilintarkastusyhteisö.		
	[5 mom.] Ammattinimikettä kestävyysraportointitarkastaja ja siihen viittaavaa lyhennettä saa käyttää vain 1 §:n mukaisesti kestävyysraportointitarkastajaksi hyväksytty luonnollinen henkilö. Kestävyystarkastusyhteisön ammattinimikettä saa käyttää vain 1 §:n mukaisesti hyväksytty kestävyystarkastusyhteisö.	Yrkesbeteckningen hållbarhetsrevisor och den förkortning som syftar på denna får endast användas av en fysisk person som godkänts som hållbarhetsrevisor i enlighet med 1 §. Yrkesbeteckningen hållbarhetsrevisionsföretag får endast användas av ett hållbarhetsrevisionsföretag som godkänts i enlighet med 1 §.
7 § Hyväksymisen lakkauttaminen ja palauttaminen Tilintarkastusvalvonta lakkauttaa hyväksymisen: 1) tilintarkastajan pyynnöstä; 2) tilintarkastajan kuoleman johdosta; 3) jos tilintarkastaja ei ole suorittanut 11 luvun 2 §:ssä tarkoitettuja maksuja kohtuullisessa ajassa sen jälkeen, kun maksamatta jättämisestä on hänelle huomautettu.		
Jos hyväksyminen on lakkautettu 1 momentin 1 kohdan nojalla, hyväksyminen palautetaan hakemuksesta, jos hakija täyttää edelleen hyväksymisen edellytykset ja 4 luvun 2 §:ssä säädetyn vaatimuksen ammattitaidon ylläpitämisestä ja kehittämisestä. Hyväksymisen pa-		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

lauttaminen tämän pykälän 1 momentin 3 kohdassa tarkoitetussa tapauksessa edellyttää lisäksi, että hakija on suorittanut erääntyneet maksut.		
8 § Tilintarkastajatutkintorekisteri Tilintarkastusvalvonta pitää tilintarkastaja- ja erikoistutkimistutkintoihin sekä pätevyyskokeeseen osallistuneista tilintarkastajatutkintorekisteriä. Rekisteriä pidetään tutkinto- ja koetietojen säilyttämistä, Tilintarkastusvalvonnan tehtävien hoitamista sekä järjestelmän toimivuuden seuranta varten.		
Rekisteriin tallennetaan tutkintoon tai kokeeseen osallistuneen henkilön nimi ja henkilötunnus sekä tiedot tutkinnon tai kokeen nimestä, tuloksesta ja suorittamisajankohdasta. Jos suoritettu erikoistutkimistutkinto raukeaa 4 §:n 6 momentin nojalla, merkitään tieto tästä rekisteriin.		
Tiedot säilytetään rekisterissä 50 vuotta.		
9 § Tilintarkastajarekisteri Tilintarkastusvalvonta pitää tilintarkastukseen oikeutettujen yksilöintiä sekä tilintarkastajien toiminnan valvontaa ja hyväksymisten palauttamista varten tilintarkastajista rekisteriä (tilintarkastajarekisteri). Rekisteriin tallennetaan tilintarkastajaksi hyväksytyyn luonnollisen henkilön ja tilintarkastusyhteisöksi hyväksytyyn yhteisön yksilöivät tiedot sekä muut tilintarkastajan ammatin ja liiketoiminnan harjoittamista koskevat tarpeelliset tiedot.		
Rekisteriin tallennetaan ainakin seuraavat tiedot: 1) luonnollisen henkilön nimi ja henkilötunnus tai sen puuttuessa syntymäaika sekä yhteisön toiminimi ja yritys- ja yhteisötunnus; 2) rekisteröintipäivä ja tunnusnumero;		
3) postiosoite ja mahdollinen sähköpostiosoite sekä puhelinnumero;	3) postiosoite, mahdollinen sähköpostiosoite <i>ja verkkosivut</i> sekä puhelinnumero; [16.1 kohta b)]	3) postadress, eventuell e-postadress <i>och webbsidor</i> samt telefonnummer, [punkt 16.1 b)]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>4) HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajaksi tai tilintarkastusyhteisöksi hyväksyminen sekä hyväksymisajankohta ja hyväksymisen päättymisajankohta;</p>		
	<p>4 a) tieto hyväksymisestä kestävyysraportointitarkastajaksi tai kestävyystarkastusyhteisöksi sekä hyväksymisajankohta ja hyväksymisen päättymisajankohta; [16.1 alakohta ba)]</p>	<p>4 a) uppgift om godkännande som hållbarhetsrevisor eller hållbarhetsrevisionsföretag samt tidpunkten för godkännande och tidpunkten för när godkännandet upphör att gälla, [punkt 16.1 ba)]</p>
<p>5) hyväksymisen oma-aloitteisen lakkauttamisen ajankohta ja hyväksymisen palauttamisen ajankohta; 6) annettu huomautus, varoitus, hyväksymisen peruuttaminen ja peruuttamisen ajankohta sekä määräaikainen toimintakielto, seuraamusmaksu, uhkasakko ja tilintarkastuskertomuksen puutteellisuus; 7) tilintarkastusyhteisön omistajien nimet, henkilötunnukset tai henkilötunnusten puuttuessa syntymäajat taikka yritys- ja yhteisötunnukset ja postiosoitteet sekä hallituksen tai sitä vastaavan toimielimen jäsenten sekä toimitusjohtajan ja tämän sijaisen nimi, henkilötunnus tai sen puuttuessa syntymäaika ja postiosoite.</p>		
<p>Tiedot säilytetään tilintarkastajarekisterissä seuraavasti:</p>		
<p>1) 2 momentin 1, 2, 4 ja 5 kohdan tietoja säilytetään 30 vuotta siitä, kun hyväksyminen on kokonaan lakkautettu 7 §:n nojalla tai peruutettu 10 luvun 2 §:n nojalla lainvoimaisella päätöksellä;</p>	<p>1) 2 momentin 1, 2, 4, 4a ja 5 kohdan tietoja säilytetään 30 vuotta siitä, kun hyväksyminen on kokonaan lakkautettu 7 §:n nojalla tai peruutettu 10 luvun 2 §:n nojalla lainvoimaisella päätöksellä;</p>	<p>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 §</p>
<p>2) 2 momentin 6 kohdassa tarkoitettua peruuttamista koskeva tieto säilytetään kymmenen vuotta, varoitusta koskeva tieto kuusi vuotta ja huomautusta koskeva tieto kolme vuotta siitä, kun kyseistä sanktiota koskeva päätös on saanut lainvoiman; 3) muut kuin 1 ja 2 kohdassa tarkoitettut rekisteriin tallennetut tiedot säilytetään, kunnes hyväksyminen on kokonaan lakkautettu 7 §:n nojalla tai peruutettu 10 luvun 2 §:n nojalla lainvoimaisella päätöksellä.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Rekisteriin merkitään tiedot ETA-valtiossa hyväksytystä ja rekisteröidystä tilintarkastusyhteisöstä, jonka päävastuullinen tilintarkastaja täyttää 6 luvun 2 tai 3 §:n hyväksymisedellytykset. Jos tällainen tilintarkastusyhteisö on rekisteröity tilintarkastajarekisteriin ETA-valtiossa, joka on samalla myös tilintarkastusyhteisön kotivaltio, Tilintarkastusvalvonnan tulee tehdä ilmoitus rekisteröinnistä tilintarkastajan kotivaltion tilintarkastajarekisteristä vastaavalle toimivaltaiselle viranomaiselle.</p>		
<p>Rekisteriin merkitään tiedot myös sellaisesta muussa kuin ETA-valtiossa hyväksytystä ja rekisteröidystä tilintarkastajasta, joka antaa tilintarkastuskertomuksen muussa kuin ETA-valtiossa rekisteröidyn yhteisön tilinpäätöksestä tai konsernitilinpäätöksestä sekä toimintakertomuksesta, jos yhteisön arvopaperi on kaupankäynnin kohteena kaupankäynnistä rahoitusvälineillä annetun lain 1 luvun 2 §:n 1 momentin 7 kohdassa tarkoitetussa pörssissä. Rekisteröitävän on lisäksi täytettävä valtioneuvoston asetuksella tarkemmin säädettävät ammattitaitoa, tilintarkastusyhteisön hallintoa, tilintarkastuksen suorittamista ja tietojen julkistamista koskevat edellytykset. Rekisteröinti ei koske tilintarkastajaa sellaisessa yhteisössä, jonka arvopapereista säännellyllä markkinalla kaupankäynnin kohteena on vain sellaisia muita kuin osakesidonnaisia arvopapereita, joiden yksikkökohtainen nimellisarvo tai kirjanpidollinen vasta-arvo on vähintään:</p> <ol style="list-style-type: none">1) 50 000 euroa tai tätä liikkeeseenlaskupäivänä vastaava määrä muussa valuutassa, jos liikkeeseenlasku on tapahtunut ennen 31 päivää joulukuuta 2010; tai2) 100 000 euroa tai tätä liikkeeseenlaskupäivänä vastaava määrä muussa valuutassa, jos liikkeeseenlasku on tapahtunut 31 päivänä joulukuuta 2010 tai sen jälkeen.		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Rekisteri-ilmoituksista ja rekisterimerkinnöistä sekä rekisteriin merkittävistä muista tiedoista kuin henkilö-tiedoista voidaan antaa tarkempia säännöksiä valtio-neuvoston asetuksella.</p>		
<p>10 § Velvollisuus ilmoittaa hyväksymisedellytysten ja rekisteritietojen muutoksista Tilintarkastajan on viipymättä ilmoitettava Tilintarkas-tusvalvonnalle hyväksymisen edellytyksissä tapahtu-neista muutoksista sekä tilintarkastajarekisterin tietojen muutoksista.</p>		
<p>Mitä edellä 1 momentissa säädetään tilintarkastajan velvollisuudesta ilmoittaa rekisteritietojen muutoksista, sovelletaan myös 9 §:n 4 momentin mukaisesti rekiste-röityyn muun kuin ETA-valtion tilintarkastajaan.</p>		
<p>11 § Tietojensaanti rekistereistä Sen estämättä, mitä viranomaisten toiminnan julkisuu-desta annetun lain (621/1999) 16 §:n 3 momentissa säädetään, Tilintarkastusvalvonta voi yleisen tietover-kon kautta luovuttaa tilintarkastajarekisterin tietoja, ei kuitenkaan henkilötunnuksen tunnusosaa. Tiedot on poistettava julkisesta tietopalvelusta ilman aiheetonta viivästystä, jos tilintarkastajan hyväksyminen on koko-naan lakkautettu 7 §:n nojalla tai peruutettu 10 luvun 2 §:n nojalla lainvoimaisella päätöksellä.</p>		
<p>Jokaisella on oikeus saada kulujen korvaamista vastaan otteita ja jäljennöksiä tilintarkastajatutkintorekisterin ja tilintarkastajarekisterin tiedoista. Sen estämättä, mitä viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 16 §:n 3 momentissa säädetään, jokaisella on oikeus saada rekistereihin tehdyistä merkinnöistä tietoja, otteita ja todistuksia sähköisesti. Mitä edellä tässä momentissa säädetään, koskee luonnollisen henkilön henkilötun-nuksen tunnusosaa, jos tieto on tarpeen etujen tai oi-keuksien suojaamiseksi tai sen saamiselle on muu hy-väksyttävä peruste.</p>		
7 luku		7 kap

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

Ohjaus, kehittäminen ja valvonta		Styrning, utveckling och tillsyn
<p>1 § Tilintarkastusvalvonta Tilintarkastusvalvonta on Patentti- ja rekisterihallituksessa.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Tilintarkastusvalvonnan organisoinnista Patentti- ja rekisterihallituksessa sekä valvonnassa noudatettavasta menettelystä voidaan säätää tarkemmin valtioneuvoston asetuksella.</p>		
<p>2 § Tilintarkastusvalvonnan tehtävät Tilintarkastusvalvonta vastaa tilintarkastuksen yleisestä ohjauksesta ja kehittämisestä sekä tilintarkastajien valvonnasta. Tilintarkastusvalvonta</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) hyväksyy tilintarkastajat sekä huolehtii hyväksymisjärjestelmästä ja sen kehittämisestä; 2) valvoo, että tilintarkastajat toimivat tämän lain, sen nojalla annettujen säännösten ja julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain mukaisesti; 3) valvoo, että tilintarkastajat ylläpitävät ja kehittävät ammattitaitoaan ja säilyttävät hyväksymisen edellytykset; 4) valvoo tilintarkastuksen laatua ja huolehtii laadunvalvontajärjestelmän kehittämisestä; 5) huolehtii tilintarkastuksen yleisestä ohjauksesta ja kehittämisestä; 6) osallistuu kansainväliseen yhteistyöhön ja tietojenvaihtoon; 7) hoitaa muut sille tässä laissa säädetyt tehtävät. 	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Edellä 1 momentissa säädetyin lisäksi Tilintarkastusvalvonta hoitaa sille osoitetut muut Patentti- ja rekisterihallituksen tehtävät.</p>		
<p>Tilintarkastusvalvonta toimii Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 20 artiklan 1 kohdan mukaisena toimivaltaisena viranomaisena lukuun ottamatta Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 27 artiklan 1 kohdan c alakohdassa määriteltyä tarkastusvaliokunnan</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

toiminnan seuranta ja arviointia, jonka osalta toimivaltainen viranomaislainen on Finanssivalvonta.		
3 § Valvottavat Tilintarkastusvalvonta valvoo tilintarkastajia.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
Tilintarkastusvalvonta valvoo lisäksi 6 luvun 9 §:n 4 momentin mukaisesti rekisteröityjä ETA-valtioissa hyväksytyjä ja rekisteröityjä tilintarkastusyhteisöjä näiden Suomessa suorittamien tilintarkastusten osalta.		
Tilintarkastusvalvonta valvoo myös 6 luvun 9 §:n 5 momentin mukaisesti rekisteröityjä, muussa kuin ETA-valtiossa hyväksytyjä tilintarkastajia soveltaen, mitä tilintarkastajien valvonnasta säädetään, jollei kyseisen valtion valvonnan ole arvioitu vastaavan tilintarkastajien valvontaa ETA-valtioissa. Vastaavuusarvioinnissa on noudatettava Euroopan komission päätöstä muun kuin ETA-valtion tilintarkastajien valvonnan vastaavuudesta. Jos tällaista päätöstä ei ole tehty, Tilintarkastusvalvonta arvioi kyseisen valtion tilintarkastajien valvonnan vastaavuutta tai noudattaa muun ETA-valtion tekemää vastaavuusarviointia.		
Tilintarkastusvalvonta ei saa ottaa tutkittavaksi tilintarkastajan toimintaa, jos tapahtumista on kulunut enemmän kuin kuusi vuotta.		
Tilintarkastusvalvonta voi jättää tilintarkastajan toiminnan tutkimatta ja tilintarkastuslautakunta seuraamuksen määräämättä, jos tilintarkastajan hyväksyminen on kokonaan lakkautettu 6 luvun 7 §:n nojalla tai peruutettu 10 luvun 2 §:n nojalla.		
4 § Tilintarkastuslautakunta Tilintarkastusvalvonnassa toimii ratkaisutoiminnassaan itsenäinen tilintarkastuslautakunta.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
5 § Tilintarkastuslautakunnan ratkaisuvallta Tilintarkastuslautakunta ratkaisee tässä laissa tarkoitettut asiat, joissa on kyse: 1) tilintarkastuksen yleisestä ohjauksesta ja kehittämisestä;	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>2) 10 luvun 1 ja 2 §:ssä tarkoitetun hallinnollisen seuraamuksen määräämisestä tai määräämättä jättämisestä;</p> <p>3) 11 luvun 1 §:n 1 momentissa tarkoitetusta oikaisuvaatimuksesta;</p> <p>4) 11 luvun 1 §:n 5 momentissa tarkoitetusta muutoksenhausta hallinto-oikeuden päätökseen.</p>		
<p>Tilintarkastuslautakunnan tehtävänä on myös edistää tarkoituksenmukaisella tavalla Tilintarkastusvalvonnalle tässä laissa säädettyjen tehtävien hoitamista.</p>		
<p>6 § Tilintarkastuslautakunnan asettaminen ja kokoonpano</p> <p>Valtioneuvosto asettaa tilintarkastuslautakunnan kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä vähintään viisi ja enintään kahdeksan muuta jäsentä. Lisäksi lautakunnassa on kaksi pysyvää asiantuntijaa. Kullakin jäsenellä, puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajaa lukuun ottamatta, on henkilökohtainen varajäsen ja pysyvällä asiantuntijalla varahenkilö. Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja määrätään työ- ja elinkeinoministeriön esityksestä.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Kaikkien jäsenten tulee olla tilintarkastukseen hyvin perehtyneitä. Vähintään kahdella jäsenellä tulee olla muu oikeustieteen ylempi korkeakoulututkinto kuin kansainvälisen ja vertailevan oikeustieteen maisterin tutkinto. Lautakunnalla kokonaisuutena tulee olla sen tehtävien edellyttämä muu asiantuntemus. Pysyvien asiantuntijoiden tulee olla tilintarkastajia.</p>		
<p>Lautakunnan jäseneksi ei voida valita tilintarkastajaa, tilintarkastusyhteisön osakasta tai vastaavassa asemassa olevaa, tilintarkastusyhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsentä taikka tilintarkastusyhteisöön työ- tai toimeksiantosuhteessa olevaa. Enemmistön jäsenistä tulee olla henkilöitä, joiden toimimisesta</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

edellä mainituissa tehtävissä on kulunut enemmän kuin kolme vuotta.		
Mitä edellä säädetään jäsenistä, koskee vastaavasti heidän varajäseniään.		
7 § Asian käsittely tilintarkastuslautakunnassa Tilintarkastuslautakunta on päätösvaltainen, kun läsnä on puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja ja vähintään kolme muuta jäsentä tai varajäsentä, joista vähintään yhdellä on oikeustieteen ylempi korkeakoulututkinto. Lautakunta tekee päätökset yksinkertaisella äänen enemmistöllä. Äänen jakautuessa tasan ratkaisee puheenjohtajan tai tämän sijassa toimivan varapuheenjohtajan ääni. Pysyvät asiantuntijat eivät saa osallistua päätöksentekoon.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
Tilintarkastuslautakunta ratkaisee asiat esittelystä, josta määrätään tarkemmin Patentti- ja rekisterihallituksen työjärjestyksessä.		
Lautakunta voi tehtäviensä hoitamista varten kuulla ulkopuolisia asiantuntijoita ja perustaa jaostoja.		
Tilintarkastuslautakunnan jäsen, varajäsen, asiantuntija ja jaoston jäsen toimii rikosoikeudellisella virkavastuulla hoitaessaan tämän lain mukaisia tehtäviä. Vahingonkorvausvastuusta säädetään vahingonkorvauslaissa (412/1974).		
Työskentelyn järjestämisestä lautakunnassa määrätään tarkemmin lautakunnan puheenjohtajan vahvistamassa työjärjestyksessä.		
Tarkempia säännöksiä lautakunnassa noudatettavasta menettelystä voidaan antaa valtioneuvoston asetuksella.		
8 § Tutkintojen ja kokeiden järjestäminen Tilintarkastusvalvonta vastaa 6 luvun 2 ja 3 §:ssä tarkoitettujen tutkintojen, kokeiden ja lisätehtävien järjestämisestä. Tilintarkastusvalvonta voi käyttää tehtävissä	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>ulkopuolisia asiantuntijoita. Ulkopuoliseen asiantuntijaan sovelletaan, mitä 8 luvun 8 §:n 4 momentissa säädetään.</p>		
<p>Tilintarkastusvalvonta voi päätöksellään valtuuttaa tilintarkastuslautakunnan tai sellaisen yhteisön, jota riippumattomuuden, luotettavuuden, asiantuntemuksen ja muiden seikkojen perusteella on pidettävä tehtävään sopivana, hoitamaan 1 momentissa tarkoitetut tehtävät. Tilintarkastusvalvonnan tulee valvoa siirrettyjen tehtävien hoitamista.</p>		
<p>Edellä 2 momentin nojalla siirrettyjä tehtäviä hoidettaessa on noudatettava, mitä hallintolaissa (434/2003), kielilaissa (423/2003) ja viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetussa laissa säädetään. Henkilö toimii rikosoikeudellisella virkavastuulla hoitaessaan 2 momentin nojalla siirrettyjä tehtäviä. Vahingonkorvausvastuusta säädetään vahingonkorvauslaissa.</p>		
<p>9 § Laadunvalvonta [29 art.] Valvoessaan tilintarkastuksen laatua Tilintarkastusvalvonta: 1) määrää tilintarkastajan laaduntarkastukseen vähintään joka kuudes vuosi; 2) määrää yhden tai useamman riippumattoman laaduntarkastajan suorittamaan laaduntarkastusta; 3) päättää laaduntarkastuksen sisällöstä ja toteuttamistavasta ottaen huomioon laaduntarkastuksen kohteena olevan tilintarkastajan toiminnan laajuus ja monimutkaisuus; 4) käsittelee laaduntarkastuksen tulokset ja tekee päätöksen toimenpiteistä, joihin laaduntarkastus antaa aiheetta.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Tilintarkastusvalvonta voi käyttää laaduntarkastuksessa ulkopuolisia asiantuntijoita.</p>		
<p>Ulkopuolisen laaduntarkastajan on viipymättä annettava selvitys suoritetusta laaduntarkastuksesta Tilintarkastusvalvonnalle.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

Ulkopuolisiin laaduntarkastajiin sovelletaan lisäksi, mitä 8 luvun 8 §:ssä säädetään asiantuntijoista.		
Mitä tässä pykälässä säädetään, ei sovelleta tilintarkastajaan, joka tarkastaa yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä.		
8 luku Valvontavaltuudet		8 kap Tillsynsbefogenheter
1 § Oikeus saada tietoja tilintarkastajalta Tilintarkastajan on salassapitosäännösten estämättä toimitettava Tilintarkastusvalvonnalle ilman aiheetonta viivästystä sen pyytämät valvonnan kannalta tarpeelliset tiedot ja selvitykset avoimesti ja totuudenmukaisesti sekä muutoinkin avustettava valvonta-asian selvittämisessä.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
Tilintarkastusvalvonnalla on oikeus saada tilintarkastajalta valvonnan kannalta tarkoituksenmukaisessa muodossa kaikki valvonnan kannalta tarpeelliseksi katsomansa asiakirjat ja muut tallenteet sekä saada maksutta tarpeelliset jäljennökset näistä.		
Edellä 1 ja 2 momentissa säädetty koskee myös yrityksenä olevan yhteisön tai säätiön tilintarkastajaa, ellei konsernin tilintarkastusta koskevien tietojen antamiselle ole muun valtion lainsäädännöstä johtuvaa tai muuta tilintarkastajasta riippumatonta estettä. Tilintarkastajan on osoitettava esteen olemassaolo.		
2 § Oikeus saada tietoja muilta henkilöiltä Tilintarkastusvalvonnalla on salassapitosäännösten estämättä oikeus saada tilintarkastuksen kohteelta, siinä kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettua määräysvaltaa käyttävältä tai sen määräysvallassa olevalta kaikki niiden hallussa olevat tilintarkastajaa tai tilintarkastusta koskevat sellaiset tiedot, jotka ovat tarpeen Tilintarkastusvalvonnalle laissa säädetyn valvontatehtävän hoitamiseksi.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
Tilintarkastusvalvonnalla on salassapitosäännösten estämättä oikeus saada yksilöityä valvontatointia varten		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

valvonnan kannalta välttämättömiä tietoja muulta kuin edellä tässä pykälässä tarkoiteta, jolla voidaan perustellusta syystä olettaa olevan tällaisia tietoja.		
3 § Tarkastusoikeus Tilintarkastusvalvonnalla on salassapitosäännösten estämättä oikeus saada tarkastettavakseen tilintarkastajan toimipaikassa tämän toimintaa ja hallintoa koskevat asiakirjat ja muut tallenteet sekä tietojärjestelmät siinä laajuudessa kuin on tarpeen Tilintarkastusvalvonnalle laissa säädetyn valvontatehtävän hoitamiseksi.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
Tarkastusta ei kuitenkaan saa suorittaa pysyväisluonteiseen asumiseen käytettävissä tiloissa.		
Mitä 1 momentissa säädetään tilintarkastajasta, koskee myös yritystä, joka tilintarkastajan asiamiehenä taikka muuten tilintarkastajan toimeksiannosta hoitaa tämän liiketoimintaan, kirjanpitoon, tietojärjestelmään, riskienhallintaan tai sisäiseen valvontaan liittyviä tehtäviä.		
Tilintarkastusvalvonnalla on lisäksi salassapitosäännösten estämättä oikeus saada 2 §:ssä tarkoituilta henkilöiltä, yhteisöiltä ja säätiöiltä tarkastettavakseen asiakirjat ja tallenteet, jotka sisältävät mainitussa pykälässä tarkoitettuja tietoja ja oikeus saada niistä jäljennöksiä.		
4 § Oikeudenkäyntiasiamiehiä, oikeudenkäyntiavustajia ja asianajajia koskeva poikkeus tietojensaanti- ja tarkastusoikeudesta Poiketen siitä, mitä edellä tässä luvussa säädetään, Tilintarkastusvalvonnalla ei ole oikeutta saada asianajajista annetussa laissa (496/1958) tarkoiteta asianajajalta tai hänen apulaiseltaan asianajajan asiakasta koskevia tietoja, asiakirjoja tai tallenteita eikä tarkastaa niitä eikä muultakaan henkilöltä oikeudenkäyntiasiamies- tai oikeudenkäyntiavustajatehtävien hoitamisen yhteydessä saatuja tietoja, asiakirjoja tai tallenteita	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>eikä tarkastaa niitä. Oikeudenkäyntiasiamies- ja oikeudenkäyntiavustajatehtäviksi luetaan varsinaisten oikeudenkäyntiin liittyvien tehtävien lisäksi oikeudellinen neuvonta, joka koskee asiakkaan oikeudellista asemaa esitutkinnassa rikoksen johdosta tai asian muussa oikeudenkäyntiä edeltävässä käsittelyvaiheessa taikka oikeudenkäynnin käynnistämistä tai sen välttämistä.</p>		
<p>5 § Oikeus saada tietoja sakko- ja rikosrekisteristä Tilintarkastusvalvonnalla on oikeus saada sakon täytäntöönpanosta annetun lain (672/2002) 46 §:ssä tarkoitetusta sakkorekisteristä tiedot, jotka ovat tarpeen tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön tämän lain 6 luvun 5 §:n 1 momentin 4 kohdassa tarkoitetun vastuvelvollisen sopivuuden selvittämiseksi.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Tilintarkastusvalvonnan oikeus saada tietoja rikosrekisteristä perustuu rikosrekisterilakiin (770/1993).</p>		
<p>6 § Tietojen saaminen muilta viranomaisilta Tilintarkastusvalvonnalla on oikeus salassapitosäännösten ja muiden tiedonsaantia koskevien rajoitusten estämättä pyynnöstä saada viranomaiselta ja muulta julkista tehtävää hoitavalta tässä laissa säädettyä valvontaa varten välttämättömät tiedot. Tietoja saa hakea teknisen käyttöyhteyden avulla ilman sen suostumusta, jonka etujen suojaamiseksi salassapitovelvollisuudesta on säädetty. Mitä edellä säädetään, ei kuitenkaan koske tietosuojasetuksen 9 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja erityisiin henkilötietoryhmiin kuuluvia henkilötietoja ja rikollista tekoa, rangaistusta tai muuta rikoksen seuraamusta eikä henkilön sosiaalihuollon tarvetta tai hänen saamiaan sosiaalihuollon palveluja, tukitoimia ja muita sosiaalihuollon etuuksia koskevia henkilötietoja.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>7 § Uhkasakko Tilintarkastusvalvonta voi uhkasakolla velvoittaa 1–3 §:ssä tarkoitetun täyttämään mainituissa pykälissä säädetyn velvollisuutensa, jos laiminlyönti ei ole vähäinen.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Uhkasakkoa ei saa asettaa luonnolliselle henkilölle tässä laissa säädetyn tietojenantovelvollisuuden tehosteeksi, jos henkilö on epäiltynä rikoksesta ja tiedot liittyvät rikosepäilyn kohteena olevaan asiaan</p>		
<p>Uhkasakon asettamisesta ja tuomitsemisesta päättää Tilintarkastusvalvonta. Muutoksenhausta uhkasakkoa koskevaan päätökseen säädetään tässä laissa.</p>		
<p>8 § Ulkopuolisen asiantuntijan käyttäminen Tilintarkastusvalvonta voi valvonnan kannalta tarpeellisen, erityistä asiantuntemusta vaativan asian selvittämiseksi käyttää ulkopuolista asiantuntijaa.</p>		
<p>Asiantuntijalla on oltava kulloisenkin tehtävän laatuun ja laajuuteen nähden riittävä asiantuntemus. Jos asiantuntija toimii ulkopuolisena laaduntarkastajana, hänellä on oltava hyvä perehtyneisyys tilintarkastukseen ja laaduntarkastukseen pätevöittävä erityiskoulutus.</p>	<p>[2 mom.] Asiantuntijalla on oltava kulloisenkin tehtävän laatuun ja laajuuteen nähden riittävä asiantuntemus. Jos asiantuntija toimii ulkopuolisena laaduntarkastajana, hänellä on oltava hyvä perehtyneisyys tilintarkastukseen ja laaduntarkastukseen pätevöittävä erityiskoulutus. <i>Jos kyse on kestävyysraportointivarmennuksen laaduntarkastuksesta, asiantuntijan tulee olla hyvin perehtynyt myös kestävyysseikkoihin.</i></p>	<p>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. <i>Om det är fråga om en undergranskning av hållbarhetsverifieringen, ska sakkunniga vara väl förtrogen också med hållbarhetsaspekter.</i></p>
<p>Asiantuntija ei saa toimia tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön laaduntarkastuksessa laaduntarkastajana ennen kuin kolme vuotta on kulunut siitä, kun asiantuntija on lakannut olemasta kyseisen tilintarkastajan työntekijä tai tilintarkastusyhteisön osakas taikka muulla tavoin sidoksissa kyseiseen tilintarkastajaan tai tilintarkastusyhteisöön.</p>		
<p>Mitä 1 §:ssä ja 3 §:n 1 ja 2 momentissa säädetään tilintarkastajan oikeuksista, sovelletaan myös asiantuntijaan.</p>		
<p>Asiantuntijan noudatettavista hyvän hallinnon periaatteista säädetään hallintolaissa, kielilaissa ja viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetussa laissa. Asiantuntija toimii rikosoikeudellisella virkavastuulla hoitaessaan tämän lain mukaisesti annettuja julkisoikeudellisia hallintotehtäviä. Vahingonkorvausvastuusta säädetään vahingonkorvauslaissa.</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Tilintarkastusvalvonta voi määrätä ulkopuolisen asiantuntijan palkkion tilintarkastajan maksettavaksi, jos kyse on tilintarkastajan laaduntarkastuksesta tai asiantuntijan käyttämiselle on erityinen, tilintarkastajan toiminnasta johtuva syy. Palkkion tulee vastata alan yleistä palkkiotasoa.</p>		
<p>9 luku Tietojen luovuttaminen ja viranomaisyhteistyö</p>		<p>9 kap Utlämnande av uppgifter samt myndighetssamarbete</p>
<p>1 § Oikeus tietojen luovuttamiseen Tilintarkastusvalvonnalla on sen estämättä, mitä tietojen salassapidosta säädetään, oikeus luovuttaa asiakirjoja ja muita tietoja: 1) Patentti- ja rekisterihallituksen muiden tehtävien hoitamista varten; 2) suomalaiselle muulle viranomaiselle ja muulle julkista tehtävää hoitavalle sen tehtävien hoitamista varten; 3) Euroopan unionin toimielimelle tai muulle viranomaiselle, jos unionin lainsäädännössä edellytetään niiden antamista; 4) ETA-valtion valvojalle, joka kotimaassaan lain nojalla hoitaa vastaavia tehtäviä.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Mitä edellä 1 momentissa säädetään, ei kuitenkaan koske tietosuoja-asetuksen 9 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja erityisiin henkilötietoryhmiin kuuluvia henkilötietoja ja rikollista tekoa, rangaistusta tai muuta rikoksen seuraamusta eikä henkilön sosiaalihuollon tarvetta tai hänen saamiaan sosiaalihuollon palveluja, tukitoimia ja muita sosiaalihuollon etuuksia koskevia henkilötietoja.</p>		
<p>2 § Tilintarkastusvalvonnan ja Finanssivalvonnan valvontayhteistyö Tilintarkastusvalvonta ja Finanssivalvonta toimivat tarkoituksenmukaisessa yhteistyössä.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Finanssivalvonnasta annetun lain (878/2008) 4 ja 5 §:ssä tarkoitettun valvottavan tai muun finanssimarkkinoilla toimivan valvonnan niin edellyttäessä Finanssivalvonta voi tutkia, onko tilintarkastaja toiminut tämän lain ja sen nojalla annettujen säännösten tai kyseisiin yhteisöihin sovellettavien Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen säännösten mukaisesti. Finanssivalvonta voi esitellä valvonta-asian tilintarkastuslautakunnan ratkaistavaksi.</p>		
<p>3 § Kansainvälinen valvontayhteistyö Sen estämättä, mitä tietojen salassa pitämisestä säädetään, Tilintarkastusvalvonnan on pyynnöstä toimitettava valvonnan kannalta tarpeellisia asiakirjoja ja muita tietoja 1 §:n 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettulle ETA-valtion valvojalle.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Mitä 1 momentissa säädetään, koskee myös valvonnan kannalta tarpeellisten asiakirjojen toimittamista muun kuin ETA-valtion valvojalle, joka kotimaassaan lain nojalla hoitaa vastaavia tehtäviä, jos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) asiakirjat liittyvät tilintarkastukseen sellaisessa yhteisössä, joka laatii konsernitilinpäätöksen kyseisessä valtiossa tai jonka arvopaperit on kyseisessä valtiossa otettu kaupankäynnin kohteeksi kaupankäynnistä rahoitusvälineillä annetun lain 1 luvun 2 §:n 1 momentin 5 kohdassa tarkoitettua säänneltyä markkinaa vastaavalla markkinalla ja jos kyseisen yhteisön kaupallisten etujen suojaaminen ei tämän johdosta vaarannu; (28.12.2017/1092) 2) tilintarkastajien valvonta kyseisessä valtiossa on arvioitu 7 luvun 3 §:n 2 momentissa tarkoitettulla tavalla riittäväksi; 3) kyseisen valtion valvojan kanssa on sovittu tietojen luovuttamisesta, käyttämisestä ja salassapidosta; 4) tietojen vaihdossa noudatetaan tietosuojaa-asetusta. 		
<p>Tilintarkastusvalvonnan on ryhdyttävä valvontatoimenpiteisiin 1 §:n 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettun</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

ETA-valtion valvojan pyynnöstä tai annettava pyynnön esittäneen valvojan osallistua toimenpiteiden suorittamiseen.		
Tilintarkastusvalvonta voi kieltäytyä 1–3 momentissa tarkoitettua pyynnön toteuttamisesta painavasta syystä. Tilintarkastusvalvonta voi kieltäytyä pyynnön toteuttamisesta myös, jos pyynnössä tarkoitettua tekoa tai tilintarkastajaa koskeva seuraamusmenettely on Suomessa vireillä tai siitä on Suomessa annettu lainvoimainen päätös tai tuomio.		
10 luku Seuraamukset		10 kap Påföljder
1 § Huomautus ja varoitus Tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle huomautus, jos tämä on huolimattomuudesta menettänyt tämän lain tai sen nojalla annettujen säännösten vastaisesti tai julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain vastaisesti tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti. Huomautus on riittävä seuraamus, jos muistettava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
Jos 1 momentissa tarkoitettu menettely on sellainen, että huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus.	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]
2 § Hyväksymisen peruuttaminen Tilintarkastuslautakunnan on peruutettava hyväksyminen, jos tilintarkastaja: 1) on tahallaan tai törkeästi huolimattomuudesta menettänyt olennaisesti tämän lain tai sen nojalla annettujen säännösten tai julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti; tai	[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]	[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

2) ei täytä hyväksymisen edellytyksiä.		
Jos 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettu peruste liittyy tilintarkastajan toimintaan KHT- tai JHT-tilintarkastajaa edellyttävässä tehtävässä ja luonnollisella henkilöllä on edelleen edellytykset toimia tilintarkastajana, tilintarkastuslautakunnan tulee peruuttaa ainoastaan kyseisen erikoispätevyuden hyväksyminen.	[2 mom.] Jos 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettu peruste liittyy tilintarkastajan toimintaan KHT-, JHT-tilintarkastajaa <i>taikka kestävyysraportointitarkastajaa</i> edellyttävässä tehtävässä ja luonnollisella henkilöllä on edelleen edellytykset toimia tilintarkastajana, tilintarkastuslautakunnan tulee peruuttaa ainoastaan kyseisen erikoispätevyuden hyväksyminen.	Om den grund som avses i 1 mom. 2 punkten hänför sig till revisorns verksamhet i ett uppdrag som kräver CGR-, OFGR-revisor <i>eller hållbarhetsrevisor</i> och den fysiska personen fortfarande har förutsättningar att vara verksam som revisor, ska revisionsnämnden återkalla endast godkännandet för specialkompetensen i fråga.
Hyväksymisen peruuttaminen edellyttää, että tilintarkastaja on saanut hyväksymisen peruuttamisen perusteena olevasta seikasta varoituksen, eikä hän ole korjannut menettelyään.		
Hyväksymisen peruuttamista koskeva päätös voidaan määrätä pantavaksi täytäntöön valituksesta huolimatta, jos siihen on erittäin painavia syitä.		
Jos tilintarkastajan hyväksyminen on peruutettu tai tilintarkastajalle on annettu 3 §:n mukainen kieltä toimia tilintarkastajana, Tilintarkastusvalvonnan on viipymättä päätöksen saatua lainvoiman ilmoitettava peruuttamisesta tai kiellosta ja sen syystä asianomaisille ETA-valtioiden tilintarkastajarekisteriä pitävillä viranomaisille.		
Jos hyväksyminen on peruutettu 1 momentin 2 kohdan nojalla, uusi hyväksyminen voidaan myöntää 6 luvun 1 §:n 1 momentin nojalla, kun hakija täyttää hakemansa hyväksymisen edellytykset. Tilintarkastajaa, jonka hyväksyminen on peruutettu 1 momentin 1 kohdan nojalla, ei voida hyväksyä uudelleen ennen kuin kolme vuotta on kulunut siitä, kun peruuttamista koskeva päätös sai lainvoiman.		
3 § Määräaikainen kieltä toimia tilintarkastajana Jos tilintarkastuslautakunta katsoo, että varoitus on liian lievä ja hyväksymisen peruuttaminen on liian ankara seuraamus, tilintarkastuslautakunta voi kieltää tilintarkastajaa tai päävastuullista tilintarkastajaa suorit-		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>tamasta tilintarkastuksia ja allekirjoittamasta tilintarkastuskertomuksia enintään kolmen vuoden määräajaksi.</p>		
	<p>3 a § Määräaikainen kieltö toimia kestävyysraportointitarkastajana Jos tilintarkastuslautakunta katsoo, että varoitus on liian lievä ja hyväksymisen peruuttaminen on liian ankara seuraamus, tilintarkastuslautakunta voi kieltää kestävyysraportointitarkastajaa tai päävastuullista kestävyysraportointitarkastajaa allekirjoittamasta kestävyysvarmennuskertomuksia ja osallistumasta kestävyysraportoinnin varmentamista koskeviin toimeksiantoihin enintään kolmen vuoden määräajaksi. [30a.1 kohta ca)]</p>	<p>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. [30a .1 ca)]</p>
<p>4 § Määräaikainen kieltö toimia tilintarkastusyhteisön hallintoelimissä Tilintarkastuslautakunta voi kieltää tilintarkastajalta tai tilintarkastusyhteisön muulta osakkaalta osallistumisen tilintarkastusyhteisön yhtiöoikeudelliseen elimeen enintään kolmen vuoden määräajaksi, jos hän on osallistunut kyseisen hallintoelimen jäsenenä erityisen moitittavalla tavalla sellaisen päätöksen tekoon, joka on Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen tai tämän lain taikka niiden nojalla annettujen säännösten vastainen.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>5 § Seuraamusmaksu ja sen määrääminen Tilintarkastuslautakunta voi määrätä seuraamusmaksun, jos tilintarkastaja rikkoo 4 luvun 11 §:ssä tarkoitettuja määräaikoja tilintarkastajan siirtymisestä tarkastetun yhteisön palvelukseen.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Seuraamusmaksu 4 luvun 11 §:ssä tarkoitetun määräajan rikkomisesta on enintään 50 000 euroa.</p>		
<p>Seuraamusmaksu määrätään maksettavaksi valtiolle.</p>		
<p>6 § Seuraamusmaksun vanhentuminen ja täytäntöönpano</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Seuraamusmaksua ei saa määrätä, jos esitystä tilintarkastuslautakunnalle ei ole tehty viiden vuoden kuluessa siitä päivästä, jona rikkomus tapahtui.</p>		
<p>Tässä laissa tarkoitettu seuraamusmaksu korkoineen on suoraan ulosottokelpoinen. Sen perimisestä säädetään verojen ja maksujen täytäntöönpanosta annetussa laissa (706/2007). Seuraamusmaksu saadaan kuitenkin panna täytäntöön vain lainvoimaisen päätöksen tai tuomion perusteella. Maksun täytäntöönpanosta huolehtii Oikeusrekisterikeskus. Täytäntöönpanosta voidaan antaa tarkempia säännöksiä valtioneuvoston asetuksella.</p>		
<p>Tilintarkastuslautakunnan on ilmoitettava Oikeusrekisterikeskukselle päätöksestään määrätä seuraamusmaksu. Hallinto-oikeuden on vastaavasti ilmoitettava päätöksestään, jolla se on muuttanut tilintarkastuslautakunnan määräämää seuraamusmaksua tai poistanut sen, ja korkeimman hallinto-oikeuden päätöksestään, jolla se on muuttanut hallinto-oikeuden määräämää seuraamusmaksua taikka poistanut sen.</p>		
<p>7 § Seuraamuksista päätettäessä huomioon otettavat seikat Seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat. Näitä ovat: 1) rikkomisen vakavuus ja ajallinen kesto; 2) tilintarkastajan vastuun aste; 3) tilintarkastajan halukkuus tehdä yhteistyötä toimivaltaisen viranomaisen kanssa; 4) tilintarkastajalle määrätyt aiemmat seuraamukset; ja 5) teosta tai laiminlyönnistä aiheutuneen vahingon tai haitan määrä.</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>
<p>Seuraamusmaksun määrästä päätettäessä on 1 momentissa mainittujen seikkojen ohella otettava huomioon: 1) tilintarkastajan taloudellinen asema; 2) tilintarkastajan saamien etujen määrä.</p>		
<p>8 § Julkistaminen</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>Tilintarkastuslautakunnan on julkistettava huomautusta, varoitusta, hyväksymisen peruuttamista, toimintakieltoa, uhkasakkoa ja seuraamusmaksua koskeva päätös. Julkistamisesta on käytävä ilmi, onko päätös lainvoimainen. Jos päätös ei ole vielä lainvoimainen, tilintarkastuslautakunta ei voi julkistaa yksilöityjä tietoja luonnollisesta henkilöstä tai oikeushenkilöstä. Jos muutoksenhakuviranomainen kumoaa päätöksen, tilintarkastuslautakunnan on julkistettava tieto muutoksenhakuviranomaisen päätöksestä vastaavalla tavalla kuin lautakunnan päätös on julkistettu. Seuraamusta koskevat tiedot on pidettävä Tilintarkastusvalvonnan verkkosivuilla viiden vuoden ajan siitä, kun kaikki muutoksenhakuoikeudet on käytetty tai niiden voimassaoloaika on päättynyt.</p>		
<p>Sen estämättä, mitä viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 16 §:n 3 momentissa säädetään, julkistetuista seuraamuksista voidaan luovuttaa salassa pidettäviä tietoja lukuun ottamatta tietoja yleisen tietoverkon kautta. Yleisen tietoverkon kautta tietoja voi hakea ainoastaan yksittäisinä hakuina käyttäen hakupöytäkirjan nimeä. Muille viranomaisille tiedot voidaan luovuttaa teknisen käyttöyhteyden välityksellä.</p>		
<p>Huomautus, varoitus, hyväksymisen peruuttaminen, toimintakielto, uhkasakko tai seuraamusmaksu voidaan julkistaa ilman seuraamuksen kohteena olevan nimeä, jos 1 momentissa tarkoitettu julkistaminen vaarantaisi tilintarkastusalan yleisen luotettavuuden tai meneillään olevan viranomaistutkinnan taikka aiheuttaisi suhteetonta vahinkoa osapuolille tai olisi luonnolliselle henkilölle kohtuutonta.</p>		
<p>9 § Vahingonkorvausvelvollisuus</p>		<p>9 § Skadeståndsskyldighet</p>
<p>Tilintarkastaja on velvollinen korvaamaan vahingon, jonka hän on 1 luvun 1 §:n 1 momentissa tarkoitettua</p>	<p>Tilintarkastaja on velvollinen korvaamaan vahingon, jonka hän on 1 luvun 1 §:n 1 tai 6 momentissa tarkoitettua tehtävää suorittaessaan aiheuttanut tahallisesti tai</p>	<p>En revisor är skyldig att ersätta en skada som revisorn uppsåtligen eller av oaktsamhet har orsakat samman slutningen eller stiftelsen vid utförande av en uppgift</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>tehtävää suorittaessaan aiheuttanut tahallisesti tai huolimattomuudesta yhteisölle tai säätiölle. Sama koskee vahinkoa, joka tätä lakia, yhteisöä tai säätiötä koskevaa lakia taikka yhtiöjärjestystä, sääntöjä tai yhtiösopimusta rikkomalla on aiheutettu yhteisön osakkaalle, yhtiömiehelle tai jäsenelle taikka muulle henkilölle. Tilintarkastaja vastaa myös vahingosta, jonka hänen apulaisensa tahallisesti tai huolimattomuudesta on aiheuttanut. [30.2 art.]</p>	<p>huolimattomuudesta yhteisölle tai säätiölle. Sama koskee vahinkoa, joka tätä lakia, yhteisöä tai säätiötä koskevaa lakia taikka yhtiöjärjestystä, sääntöjä tai yhtiösopimusta rikkomalla on aiheutettu yhteisön osakkaalle, yhtiömiehelle tai jäsenelle taikka muulle henkilölle. Tilintarkastaja vastaa myös vahingosta, jonka hänen apulaisensa tahallisesti tai huolimattomuudesta on aiheuttanut. [30.2 art.]</p>	<p>enligt 1 kap. 1 § 1 eller 6 mom. Detta gäller en skada som orsakats en aktieägare, bolagsman eller medlem i sammanslutningen eller någon annan person genom överträdelse av denna lag, en lag som gäller sammanslutningen eller stiftelsen, bolagsordningen, stadgarna eller bolagsavtalet. Revisorn svarar också för en skada som hans eller hennes biträde orsakar uppsåtligt eller av oaktsamhet. [Artikel 30.2 art.]</p>
<p>Edellä 1 momentista poiketen tilintarkastaja on velvollinen korvaamaan 4 luvun 8 §:n 2 momentissa 1 kohdassa tarkoitettulla Euroopan unionin tilintarkastusasetuksen 7 artiklan mukaisella ilmoituksella aiheutetun taloudellisen vahingon ainoastaan, jos tilintarkastaja on aiheuttanut vahingon antamalla tahallisesti tai törkeästi huolimattomuudesta virheellisiä tietoja epäilyn perusteena olevista seikoista.</p>		
<p>Jos tilintarkastajana on tilintarkastusyhteisö, vahingosta vastaavat yhteisö sekä se, jolla on päävastuu tilintarkastuksen toimittamisesta.</p>		
<p>Vahingonkorvauksen sovittelusta sekä korvausvastuun jakaantumisesta kahden tai useamman korvausvelvollisen kesken säädetään vahingonkorvauslaissa.</p>		
<p>10 § Rangaistussäännökset</p>		<p>10 § Straffbestämmelser</p>
<p>Joka tahallaan tai törkeästi 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 törkeästi huolimattomuudesta väärän tai harhaanjohtavan tiedon, on tuomittava, jollei teosta muualla laissa säädetä ankarampaa rangaistusta, tilintarkastusrikkomuksesta sakkoon.</p>	<p>Joka tahallaan tai törkeästi huolimattomuudesta rikkoo 3 luvun 5 §:ää <i>tilintarkastuskertomuksen tai 5 a §:ää kestävyysraportoinnin varmennuskertomuksen</i> laatimisesta tai suorittaessaan 1 luvun 1 §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettua toimea antaa lausunnossaan tahallaan tai törkeästi huolimattomuudesta väärän tai harhaanjohtavan tiedon, on tuomittava, jollei teosta muualla laissa säädetä ankarampaa rangaistusta, tilintarkastusrikkomuksesta sakkoon. [30.2 art.]</p>	<p>Den som uppsåtligt eller av grov oaktsamhet bryter mot bestämmelsen i 3 kap. 5 § om uppgörande av revisionsberättelse eller 5 a § om uppgörande av hållbarhetsberättelse eller i ett uppdrag som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. 2 punkten i sitt yttrande uppsåtligt eller av grov oaktsamhet ger felaktiga eller vilseledande uppgifter ska, om inte strängare straff för gärningen föreskrivs någon annanstans i lag, för revisionsförseelse dömas till böter. [Artikel 30.2]</p>
<p>Joka tahallaan 6 luvun 6 §:n vastaisesti käyttää tilintarkastajan nimikettä tai muuta nimitystä, jonka perus-</p>		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

teella voidaan virheellisesti olettaa hänen olevan tilintarkastaja, on tuomittava tilintarkastajan ammattinimikkeen luvattomasta käyttämisestä sakkoon.		
Rangaistus tilintarkastusrikoksesta säädetään rikoslain (39/1889) 30 luvun 10 a §:ssä.		
Rangaistus 4 luvun 8 §:ssä säädetyn tilintarkastajan salsapitovelvollisuuden rikkomisesta tuomitaan rikoslain 38 luvun 1 tai 2 §:n mukaan, jollei teko ole rangaistava rikoslain 30 luvun 5 tai 6 §:n mukaan taikka jollei siitä muualla laissa säädetä ankarampaa rangaistusta.		
11 luku Erinäiset säännökset		11 kap Särskilda bestämmelser
1 § Muutoksenhaku Tilintarkastusvalvonnan päätökseen tyytymätön saa vaatia oikaisua tilintarkastuslautakunnalta siten kuin hallintolaissa säädetään. Oikaisuvaatimukseen annettuun päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa (586/1996) säädetään. Hallinto-oikeuden päätökseen saa hakea muutosta valittamalla vain, jos korkein hallinto-oikeus myöntää valitusluvan.		
Edellä 1 momentista poiketen se, jonka hyväksyminen on 6 luvun 7 §:n nojalla lakkautettu tai jolle on 8 luvun 7 §:n nojalla asetettu tai tuomittu maksettavaksi uhkasakko, saa hakea muutosta Tilintarkastusvalvonnan päätökseen valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa säädetään ja hallinto-oikeuden päätökseen valittamalla korkeimpaan hallinto-oikeuteen.		
Tilintarkastuslautakunnan päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa säädetään ja hallinto-oikeuden päätökseen valittamalla korkeimpaan hallinto-oikeuteen se:		

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

<p>1) jolle on annettu 10 luvun 1 §:ssä tarkoitettu huomautus tai varoitus; 2) jonka hyväksyminen 10 luvun 2 §:n nojalla on peruutettu; 3) jolle on 10 luvun 3 §:n nojalla annettu määräaikainen kielto toimia tilintarkastajana;</p>		
	<p>3a) jolle on 10 luvun 3 a §:n nojalla annettu määräaikainen kielto toimia kestävyysraportointitarkastajana;</p>	<p>3) som med stöd av 10 kap. 3 a § har förelagts tidsbundet förbud att verka som hållbarhetsrevisor,</p>
<p>4) jolle on 10 luvun 4 §:n nojalla annettu määräaikainen kielto toimia tilintarkastusyhteisön hallintoelimiissä; taikka 5) jolle on 10 luvun 5 §:n nojalla määrätty seuraamusmaksu. [Hallintolainkäyttölaki 586/1996 on kumottu L:lla oikeudenkäynnistä hallintoasioissa 808/2019]</p>		
<p>Muutosta ei saa hakea päätökseen, joka koskee 7 luvun 5 §:n 1 momentin 1 tai 4 kohdassa taikka 7 luvun 9 §:n 1 momentin 1, 2 tai 3 kohdassa tarkoitettua asiaa.</p>		
<p>Tilintarkastuslautakunnalla on oikeus hakea valittamalla muutosta hallinto-oikeuden päätökseen, jolla hallinto-oikeus on muuttanut tai kumonnut 3 momentissa tarkoitettua päätöksen.</p>		
<p>Tässä laissa tarkoitettua päätöstä, jolla hyväksymisen peruuttamista koskeva päätös pannaan täytäntöön muutoksenhausta huolimatta, on noudatettava, jollei valitusviranomaisen toisin määrää. Valitusviranomaisen on käsiteltävä asia kiireellisenä.</p>		
<p>2 § Tilintarkastajamaksut Tilintarkastajatutkintoon osallistumisesta, kelpoisuuskokeeseen osallistumisesta, JHTT-siirtymäkokeeseen osallistumisesta, todistuksesta ja otteesta tilintarkastajatutkinto- ja tilintarkastajarekisteristä samoin kuin hyväksymisen palauttamista koskevasta hakemuksesta, ennakkotiedosta hyväksymisen edellytysten täyttymisestä, laaduntarkastuksesta sekä ETA-alueen ulkopuolelta tulevan tilintarkastajan rekisteröintihakemuksen</p>	<p>[Koskee myös kestävyysraportointitarkastajaa ilman eri säännöstä]</p>	<p>[Gäller också hållbarhetsrevisor utan någon specialbestämmelse]</p>

ALUSTAVA LUONNOS – PRELIMINÄRT UTKAST 10.11.2022

käsittelystä tulee suorittaa maksu, jonka määräytymisperusteista säädetään patenti- ja rekisterihallituksen suoritteista perittävistä maksuista annetussa laissa (1032/1992) ja sen nojalla annetuissa säädöksissä.		
Tilintarkastajan, JHTT-tilintarkastajan ja JHTT-yhteisön vuosimaksusta sekä laadunvalvonnan perusmaksusta samoin kuin tilintarkastajan laadunvarmistuksen valvontamaksusta säädetään tilintarkastajan vuosimaksusta ja laadunvalvonnan maksuista annetussa laissa (1512/2015).		
12 luku Voimaantulo		12 kap Ikraftträdande
	1 § Voimaantulo Tämä laki tulee voimaan [*] päivänä [*]kuuta 2023.	1 § Ikraftträdande Denna lag träder i kraft den [*] [*] 2023.
	2 § Siirtymäsäännökset [*]	2 § Övergångsbestämmelser [*]