



HTM-tilintarkastajat ry
GRM-revisorer rf

LAUSUNTO

1(3)

SISÄASIAINMINISTERIÖ

29. 11. 2013

INRIKESMINISTERIET

Sisäasiainministeriö
PL 26
00023 VALTIONEUVOSTO
hare@intermin.fi
jukka.tukia@intermin.fi

KHT-yhdistys ry ja HTM-tilintarkastajat ry ovat tilintarkastajia edustavia järjestöjä. Yhdistysten jäsenet ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksytyjä KHT- ja HTM-tilintarkastajia. Tavoitteenamme on auttaa ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvyille ja hyvinvoinnille. Yhdistyksiin kuuluu noin 750 KHT-tilintarkastajaa ja noin 650 HTM-tilintarkastajaa. Jäsenemme tarkastavat laaja-alaisesti Suomen koko yhteisökenttää listayhtiöistä pieniin omistajavetoisiin pk-yrityksiin.

Lausuntopyyntö 18.10.2013 - SM056:00/2012

HALLITUKSEN ESITYS RAHANKERÄYSLAIN MUUTTAMISEKSI

Sisäministeriö on pyytänyt lausuntoja hallituksen esitysluonnoksesta rahankeräyslain muuttamiseksi. Rahankeräyslakiin ei ehdoteta tilintarkastusta koskevia muutoksia, mutta rahankeräysten tarkastuksissa on noussut esille seikkoja, jotka pyydämme ottamaan huomioon rahankeräyslain muutosten valmistelussa.

KHT-yhdistys - Föreningen CGR ry ja HTM-tilintarkastajat ry - GRM-revisorer rf esittävät lausuntonaan seuraavan.

1 Tilintarkastajan lausunto rahankeräyksestä - tarkastuksen kohde

Rahankeräyslain 21 §:ssä säädetään tilitysvelvollisuudesta sekä tilintarkastajan lausunnosta. Lain mukaan tilintarkastajan lausunto tulee antaa mm. siitä, onko rahankeräys toimeenpantu rahankeräysluvan ehtojen/rahankeräyslain mukaisesti. Mielestämme tarkastuksen kohteena tulisi olla rahankeräyksen toimeenpanon sijasta rahankeräystilitys. Rahankeräystilityksen voi tarkastaa tilintarkastuksen luonteisilla toimenpiteillä, kuten täsmäyttämällä tilityksessä esitetyt tuotot ja kulut kirjanpitoon. Sen sijaan rahankeräyksen toimeenpanon tarkastus ei ole niin yksiselitteinen asia, eikä sitä ilmeisesti ole myöskään tarkemmin määritelty. Toimeenpanon tarkastus ei lähtökohtaisesti ole sellainen alue, jolla tilintarkastajalla olisi erityisosaamista. Ylipäätään kun rahankeräyksen toimeenpanoa tarkastetaan jälkikäteen, mahdollisesti usean vuoden kuluttua, on toimeenpanon todentaminen hankalaa.

Hallituksen esitysluonnoksessa todetaan Tanskan osalta, että toimeenpannusta rahankeräyksestä ja sen tuloista ja menoista on tehtävä tilitys, jonka yhteydessä poliisille on esitettävä tilintarkastajan tarkastamat tilit. Tämä viitanee siihen, että Tanskassa tilintarkastaja tarkastaa vain "tilit". Tämä olisi myös Suomessa tarkoituksenmukaista.

2 Tilintarkastajan lausunto rahankeräyksestä - noudatettavat standardit ja käytetty terminologia

Erilaisten tilintarkastajan tehtävien suorittamista ei tarkemmin ohjeisteta tilintarkastuslaissa, vaan siellä todetaan, että tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa

tilintarkastuslaissa tarkoitettuja tehtäviä suorittaessaan. Kansainvälisissä tilintarkastusalan standardeissa, joita noudatetaan osana hyvää tilintarkastustapaa, puolestaan ohjeistetaan tarkemmin erilaisten tehtävien suorittamista ja niistä raportoimista.

Mielestämme rahankeräystilityksen tarkastukseen soveltuisi parhaiten erikseen sovittuja toimenpiteitä koskeva standardi. Tämän standardin mukaisesti suoritetusta työstä tilintarkastaja antaa "raportin". Standardia sovelletaan mm. EU:n 7. puiteohjelman, Tekesin sekä jatkossa myös Raha-automaattiyhdistyksen antaman rahoituksen tarkastuksiin.

Katsomme, että laissa olisi perusteltua käyttää tilintarkastajan lausunnon sijaan ilmaisua tilintarkastajan raportti, sillä se on yleisilmaisu, joka ei esimerkiksi rajaa sovellettavaa standardia. Lausunto puolestaan sisältyy tilintarkastajan raporttiin, kun kyseessä on ns. varmennustoimeksianto. Mm. laissa raha-automaattiyhdistyksistä (lain muutos 24.5.2013/366, 18.3 §) käytetään ilmaisua tilintarkastajan raportti.

3 Ohjeistuksen ja raporttimallin laatiminen

Rahankeräyslain mukaan Poliisihallitus voi antaa rahankeräysten toimeenpanoa koskevia lausuntoja ja ohjeita. Mielestämme Poliisihallitus voisi antaa tarkemmat ohjeet tilintarkastajan raportin sisällöstä. Sekä KHT-yhdistys että HTM-tilintarkastajat ovat tehneet pitkäaikaista yhteistyötä viranomaisten kanssa tilintarkastajia koskevan lainsäädännön kehittämiseksi ja tarkastusohjeistusten laatimiseksi. KHT-yhdistys on mm. laatinut yhteistyössä Tekesin kanssa mallin tilintarkastajan raportiksi, joka perustuu Tekesin rahoituksen yleisiin ehtoihin ja erikseen sovittuja toimenpiteitä koskevaan standardiin. KHT-yhdistys ja HTM-tilintarkastajat tekevät mielellään yhteistyötä Poliisihallituksen kanssa tarkemman ohjeistuksen ja tilintarkastajan raporttimallin laatimiseksi.

4 Ehdotus muutetuksi lakitekstiksi

Edellä esitettyjen seikkojen perusteella ehdotamme, että rahankeräyslakia muutettaisiin alla olevan mukaisesti:

Tilintarkastajan lausunto voimassaolevan lain mukaan:

"Jos luvan saaja on sellainen oikeushenkilö, jolla on tilintarkastaja, tulee luvan saajan liittää tilitykseen tilintarkastajan lausunto. Tilintarkastajan lausunnossa on todettava, onko rahankeräys toimeenpantu ja saadut varat käytetty rahankeräysluvan ehtojen mukaisesti." 21.4 §

"Jos 5 §:n 4 momentissa tarkoitettun rahankeräyksen järjestäjällä on tilintarkastaja, tulee tilitykseen liittää tilintarkastajan lausunto. Tilintarkastajan lausunnossa on todettava, onko rahankeräys toimeenpantu ja saadut varat käytetty tämän lain mukaisesti." 21.5 §

Ehdotus muutetuksi lakitekstiksi:

Jos luvan saaja on sellainen oikeushenkilö, jolla on tilintarkastaja, tulee luvan saajan liittää tilitykseen tilintarkastajan raportti rahankeräystilityksestä. Poliisihallitus voi antaa tarkempia ohjeita tilintarkastajan raportista. 21.4 §

Jos 5 §:n 4 momentissa tarkoitettun rahankeräyksen järjestäjällä on tilintarkastaja, tulee tilitykseen liittää tilintarkastajan raportti rahankeräystilityksestä. Poliisihallitus voi antaa tarkempia ohjeita tilintarkastajan raportista. 21.5 §

Olemme mielellämme mukana lain jatkovalmistelussa ja keskustelemme tarkemman ohjeistuksen ja tilintarkastajan raporttimallin laatimisesta.

Helsingissä 29. päivänä marraskuuta 2013

KHT-YHDISTYS - FÖRENINGEN CGR RY

HTM-TILINTARKASTAJAT RY - GRM-REVISORER RF



Tapani Vuopala
puheenjohtaja



Alpo Salonen
puheenjohtaja