



Kirkkohallitus  
kirkkolaki.kodifiointi@evl.fi

15.9.2009

Kirkkohallituksen yleiskirje nro 25/2009, 1.6.2009

## KIRKKOHALLITUKSEN ASETTAMAN TOIMIKUNNAN MIETINTÖ ”KIRKKOLAINSÄÄDÄNNÖN KODIFIOINTI”

*HTM-tilintarkastajat ry – GRM-revisorer rf:n jäsenenä on yhteensä yli 800 kaikkiaan yli 1.400:sta hyväksytystä tilintarkastajasta Suomessa. Yhdistyksessämme on jäsenenä 700 HTM-tilintarkastajaa ja 100 KHT-tilintarkastajaa eri puolilla maatamme. Jäsenemme tarkastavat vuosittain n. 60.000 pk-yrityksen kirjanpidon, tilinpäätöksen ja hallinnon.*

Otamme lausunnossamme kantaa ainoastaan tilintarkastusta koskeviin kysymyksiin.

### HTM-tilintarkastajat sisällytettävä lakiin

Kirkkojärjestyksen 4 luvun 7 §:n 2 momentti pitää muuttaa kuulumaan seuraavasti:

*”Tilintarkastajan tulee olla tilintarkastuslaissa (459/2007) tai julkishallinnon ja – talouden tilintarkastajista annetussa laissa (467/1999) tarkoitettu hyväksytty tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö.”*

HTM- ja KHT-tilintarkastajien eettisten ohjeiden sekä tilintarkastusalan standardien mukaan tilintarkastaja voi hyväksyä ainoastaan sellaiset toimeksiannot, jotka hän on pätevä suorittamaan.

- Tilintarkastusalan eettiset ohjeet 210:  
Tilintarkastusammattissa toimivan tilintarkastajan tulisi suostua tarjoamaan vain niitä palveluja, jotka hän on pätevä suorittamaan.
- Tilintarkastusstandardi 315 yhteisön ja sen toimintaympäristön käsittäminen sekä olennaisen virheen tai puutteen riskien arviointi

Vuonna 2007 uudistetussa tilintarkastuslaissa on selkeät ja yksiselitteiset säädökset tilintarkastuksesta ja tilintarkastajista. Ei ole erityistä syytä ottaa kirkkojärjestykseen tilintarkastuslaista olennaisesti poikkeavia määräyksiä tilintarkastuksen suorittajista. Lainsäädännöllä ei saa luoda keinotekoisia rajoja eri tilintarkastajatutkinnon suorittaneiden tilintarkastajien välille, vaan tarkastusmahdollisuus pitää antaa kaikille lakisääteisesti hyväksytyille tilintarkastajille.

Myös HTM-tilintarkastajalla tulee olla mahdollista toimia kirkkolaissa ja -järjestyksessä tarkoitettuna tilintarkastajana. Hämmästyimme, miksi HTM-tilintarkastajat on jätetty pois esityksestä.



HTM-tilintarkastajat ry  
GRM-revisorer rf

Kastelholmantie 2  
FI-00900 Helsinki Finland  
Y-0202444-4

Puh./Tel. +358 (0)9 4767 9300  
Faksi/Fax +358 (0)9 4767 9306  
E-mail info@htm.fi



## Tilintarkastajalla vahingonkorvausvelvollisuus tilintarkastuslain mukaan

Yksityiskohtaisten perustelujen (luku 4, 7§) mukaan tilintarkastaja toimisi virkavastuulla. Tilintarkastuslaissa (9 luku, 51 §) on kuitenkin säädökset tilintarkastajan vastuusta. Näkemyksemme mukaan tilintarkastuslain säädökset vastuun osalta ovat sovellettavissa myös nyt puheena olevassa lainsäädännössä eikä erillinen säädös virkavastuusta siten ole tarpeellinen.

HTM-TILINTARKASTAJAT RY

Alpo Salonen  
Yhdistyksen 1. varapuheenjohtaja



HTM-tilintarkastajat ry  
GRM-revisorer rf

Kastelholmantie 2  
FI-00900 Helsinki Finland  
Y-0202444-4

Puh./Tel. +358 (0)9 4767 9300  
Faksi/Fax +358 (0)9 4767 9306  
E-mail info@htm.fi