

Varmennuksen ja kestävyys- raportoinnin muuttuva toimintaympäristö

Toimittaneet
Janne Ruohonen,
Lili-Anne Kihn,
Jaakko Rönkkö,
Enni Ala-Mikkula



TAMPERE
UNIVERSITY
PRESS



Varmennuksen ja kestävyysraportoinnin muuttuva
toimintaympäristö

Varmennuksen ja kestävyysraportoinnin muuttuva toimintaympäristö

Toimittaneet

Janne Ruohonen, Lili-Anne Kihn, Jaakko Rönkkö & Enni Ala-Mikkula



VERTAISARVIOITU
KOLLEGIALT GRANSKAD
PEER-REVIEWED
www.tsv.fi/tunnus

©2025 Tekijät ja Tampere University Press



Tämän teoksen sisältö on julkaistu Nimeä-EiKaupallinen-EiMuutoksia 4.0 Kansainvälinen -lisenssillä (CC BY-NC-ND 4.0). Aineistoa saa jakaa ja levittää edelleen missä tahansa välineessä ja muodossa, kunhan tekijä mainitaan. Aineistoa ei kuitenkaan saa hyödyntää kaupallisesti eikä sitä saa jakaa muokattuna. Lisenssi ei kata kolmansien osapuolten omistamaa materiaalia, kuten sitaatteja, logoja tai tavaramerkillä suojattuja aineistoja. Tutustu käyttöehtoihin osoitteessa <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.fi>.

Typografia
Markus Itkonen

Taitto
Eiija Kylmäniemi

Kannen toteutus
Jonna Lahti

ISBN 978-952-359-066-3 verkkoaineisto (PDF)
ISBN 978-952-359-067-0 painettu (nidottu)

Kustantaja: Tampere University Press, Tampere, Suomi
Painopaikka: Libri Plureos GmbH, Hampuri, Saksa

Viittausohje:
Ruohonen, J., Kihn, L.-A., Rönkkö, J. & Ala-Mikkula, E. (toim.) (2025). *Varmennuksen ja kestävyysraportoinnin muuttuva toimintaympäristö*. Tampere University Press.
<https://doi.org/10.61201/tup.1107>

Sisällys

Kirjoittajat	7
--------------	---

Johdanto

1	Varmennuksen ja kestävyystiedon raportoinnin ilmiöt tutkimuskohteina	15
	<i>Enni Ala-Mikkula, Lili-Anne Kihn, Janne Ruohonen & Jaakko Rönkkö</i>	

Osa I

Tarkastuksen, johdon ja omistajaohjauksen ulottuvuuksia

2	Tilintarkastajien näkemyksiä tekoälyn vaikutuksista tilintarkastuksen laatuun	33
	<i>Jere Mäntylä, Tuomas Honkamäki, Jussi Karjalainen, Markus Mättö & Hannu Ojala</i>	

3	Tilintarkastusapulaisten organisatorisen aseman merkitys tilintarkastajan vastuukysymysten arvioinnissa	48
	<i>Jarkko Raitio & Risto Ruuska</i>	

4	Yrityksen johdon vastuu veroista ja tilintarkastajasta verojen tarkastajana	64
	<i>Timo Torkkel</i>	

5	Hallinnon tarkastus osana tilintarkastusta Suomessa vuodesta 1895 vuoteen 2024: Analyysi ammattilaisten käymästä keskustelusta	83
	<i>Kati Pajunen, Anna-Maija Lantto & Antti Rautiainen</i>	

6	Pörssiyritysten hallituksen tarkastusvaliokunnan yhteys tulos-konservatiivisuuteen Suomen osakemarkkinoilla 2008–2023	101
	<i>Jari Kankaanpää</i>	

7	Konsernijohtoon jäsenen nimeäminen kuntayhtiön hallituksen jäseneksi	117
	<i>Veikko Vahtera</i>	

8	Suomen ratahankkeiden yhteiskuntataloudellinen kestävyys kustannus-hyötyanalyttisesti tarkastellen	132
	<i>Hannu Laurila & Lasse Oulasvirta</i>	

Osa II
Kestävyysinformaation hallinta ja varmentaminen

- 9** Kestävyysvaikutukset, olennaisuus ja varmentamisen muuttuva luonne 153
Timo Heikkilä, Matias Laine & Hannele Mäkelä
- 10** Edistääkö ulkoinen varmennus vastuullisuusraporttien laatua? 176
Benita Gullkvist
- 11** Kestävyysraportointivarmennuksen rajoitettu varmuustaso – juridinen tarkastelu 197
Janne Ruohonen & Oona Sarajärvi
- 12** Kaksinkertainen olennaisuusarviointi ja sen ulkoinen varmentaminen eurooppalaisen kestävyysraportointilainsäädännön mukaisesti 218
Hanna Silvola, Ingalill Aspholm & Elina Peill
- 13** Kestävyysseikat tilintarkastuskertomuksessa ja tilintarkastusyhtiön koko 237
Yi Li, Tuomas Honkamäki, Markus Mättö & Hannu Ojala
- 14** Satelliittidatan hyödyntäminen kestävyysinformaation arvioinnissa ja varmentamisessa 249
Marika Salo-Lahti & Mikko Ranta
- 15** Sisäisen tarkastuksen ja ulkoisen varmentajan roolit johdon harkintaan perustuvien kestävyysraportointiaiheiden arvioinnissa ja raportoinnissa 267
Timo Punkari & Kaarina Sinersalo
- 16** Tarkastuslautakunnat kuntien kestävyiden johtamisen strategisena tukena – empiirinen katsaus 288
Jaakko Rönkkö & Mika Luhtala

Kirjoittajat

Enni Ala-Mikkula, KTT, työskentelee yritysjuridiikan yliopistonlehtorina Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnassa. Hän toimii myös tilintarkastuksen ja arvioinnin (T&A) maisteriohjelman koordinaattorina.

Ingalill Aspholm, KTT, Chief Supervisor (Finanssivalvonta), valvoo pankkien kestävän rahoituksen lainsäädäntöä. Syksyyn 2024 saakka hän toimi Suomen Tilintarkastajat ry:n kestävyysraportointiin ja varmentamiseen liittyvän sääntelyn johtajana. Tässä tehtävässä hän osallistui Brysselissä Suomen Tilintarkastajien kattojärjestön Accountancy European työryhmien toimintaan.

Benita Gullkvist, KTT (laskentatoimi), on toiminut vanhempana tutkijana Vaasan yliopistossa 1.8.2022 alkaen. Tätä ennen hän työskenteli Hanken Svenska Handelshögskolanissa ja Åbo Akademiassa. Hänen tutkimusalueitaan ovat muun muassa vastuullisuusraportointi, johdon ohjausjärjestelmät ja taloushallinnon digitalisointi.

Timo Heikkilä, MMM, on tohtorikoulutettavana Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnassa, ja on keskittynyt tutkimuksessaan sekä opetuksessaan kestävyyslaskennan ja -raportoinnin teemoihin. Heikkilän kokoomaväitöskirja tulee käsittelemään johdon ympäristölaskennan ja kestävyystiedon muuttuvaa roolia organisaatioiden päätöksenteossa keskittyen elintarvikealan kontekstiin.

Tuomas Honkamäki, KTT, työskentelee Itä-Suomen yliopistossa laskentatoimen ja rahoituksen yliopistonopettajana. Honkamäki on tutkimuksellisesti kiinnostunut tilintarkastuksesta ja tilinpäätösraportoinnista.

Jari Kankaanpää, KTT (laskentatoimi), HK (julkinen talousjohtaminen), toimii yrityksen laskentatoimen yliopisto-opettajana Tampereen yliopiston kauppatieteiden yksikössä. Kankaanpään asiantuntemus- ja tutkimusalueita ovat hyvä hallintotapa, tilinpäätösanalyysi sekä kunta- ja valtio-omisteiset osakeyhtiöt.

Jussi Karjalainen, KTT, työskentelee yliopistonlehtorina Itä-Suomen yliopistossa. Hänellä on aikaisempaa taustaa monipuolisista taloushallinnon asiantuntija- ja johtamistehtävistä yksityisellä sektorilla. Karjalaisen opetus keskittyy tuloksenlaskentaan ja yritysverotukseen sekä johdon laskentatoimeen ja SAP-toiminnan-

ohjausjärjestelmään. Karjalaisen tutkimus on keskittynyt yrityksen tilinpäätöksen osoittaman tuloksen ominaisuuksiin sekä yhteisö- ja osinkoverotuksen tulosvaikutukseen. Lisäksi Karjalaisen tutkimus on keskittynyt tilintarkastustekijöiden vaikutuksiin tuloksenlaskentamenetelmien valinnassa organisaatioissa.

ORCID 0000-0001-8439-6521

Lili-Anne Kihn, KTT, on laskentatoimen professori Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnassa. Hänen tieteellinen tuotantonsa on keskittynyt laskentatoimen ja ohjauksen ilmiöihin. Hän on toiminut laajasti erilaisissa kotimaisissa ja kansainvälisissä tutkimus-, opetus- ja arviointitehtävissä.

Matias Laine, KTT, on laskentatoimen professori, joka on tutkimus- ja opetustyössään keskittynyt laskentatoimen ja kestävä kehityksen rajapinnan kysymyksiin yli 20 vuoden ajan. Laine toimii parhaillaan *European Accounting Review* –aikakauskirjan päätoimittajana sekä kansainvälisen Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR) -tutkimusverkoston puheenjohtajana. Hän on kirjoittanut yhdessä Helen Tregidgan ja Jeffrey Unermanin kanssa laskentatoimen ja kestävyyskysymysten suhdetta tarkastelevan oppikirjan *Sustainability Accounting and Accountability* (Routledge, 2022).

Anna-Maija Lantto, KTT, toimii laskentatoimen apulaisprofessorina Jyväskylän yliopiston kauppakorkeakoulussa. Hänen tutkimuksensa tarkastelee muun muassa tilinpäätösraportoinnin ja tilintarkastuksen käytäntöjä, laskentatoimen asiantuntijoiden työtä, vastuullisuusraportointia, vastuullisuusraportoinnin strategioita ja varmentamista sekä tilinpäätösinformaation informatiivisuutta.

Hannu Laurila, YTL, HT, on taloustieteen yliopistonlehtori Tampereen yliopistossa johtamisen ja talouden tiedekunnassa. Kirjoittaja on toiminut Tampereen yliopistossa viidellä vuosikymmenellä taloustieteen tutkijana ja opettajana. Hänen tutkimusalojaan ovat olleet muun muassa julkistalous, kaupunkitalous, kansainvälinen talous ja rahoitus.

Yi Li, MSc, työskentelee väitöskirjatutkijana Itä-Suomen yliopistossa laskentatoimen ja rahoituksen alalla. Li on tutkimuksellisesti kiinnostunut kestävyysraportoinnista ja tilintarkastuksesta.

Mika Luhtala, HM, on väitöskirjatutkija Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnassa. Hänen tutkimusintressinsä kohdistuvat erityisesti johtamisjärjestelmiin, julkiseen talousjohtamiseen, toimintakulttuurin muutokseen ja kestäväan kehitykseen. Ennen tutkimustyötä hän on kerryttänyt viisi vuotta kokemusta julkisen talousjohtamisen eri tehtävistä julkisissa organisaatioissa ja konsulttina tilintarkastusyhteisössä.

Hannele Mäkelä, KTT, on keskittynyt opetus- ja tutkimustyössään kestävä kehityksen huomioimiseen laskentainformaation tuottamisessa ja käyttämisessä. Hän on julkaissut aiheesta useita kansainvälisiä tutkimusartikkeleita ja kehittänyt kestävä kehityksen opetusta kauppatieteiden tutkinto-ohjelmassa. Mäkelä vaikuttaa alan kehitykseen myös usean kansainvälisen aikakauslehden toimituskunnassa ja toimittajana sekä CSEAR-tutkimusverkostossa.

Jere Mäntylä, KTM, toimii tilintarkastuksen asiantuntijatehtävissä Oy Tuokko Ltd:llä. Mäntylä kiinnostaa tekoälyn rooli tilintarkastuksen kehittämisessä.

Markus Mättö, KTT, työskentelee Itä-Suomen yliopistossa laskentatoimen ja rahoituksen yliopistonlehtorina. Hänen tutkimuksellinen mielenkiintonsa kohdistuu yritysrahoituksen, tilintarkastuksen ja yliopistopedagogiikan ilmiöihin.
ORCID 0000-0003-2306-5862

Hannu Ojala, KTT (laskentatoimi), KM (yliopistopedagogiikka), toimii Itä-Suomen yliopistossa laskentatoimen professorina, Tampereen yliopistossa dosenttina ja Aalto-yliopistossa Senior Fellow:na. Ojalan tutkimus keskittyy tilintarkastukseen, tilinpäätös- ja veroraportointiin sekä yliopistopedagogiikkaan.
ORCID 0000-0003-1427-0709

Lasse Oulasvirta, HT, KTM, on julkisyhteisöjen laskentatoimen professori Tampereen yliopistossa sekä kunnallispolitiikan ja -talouden dosentti Åbo Akademiassa. Hän on ollut tilintarkastuksen ja arvioinnin maisteriohjelman johtajana vuosina 2012–2021. Hänen tutkimusalojaan ovat olleet julkisyhteisöjen talous, laskentatoimi, tarkastus ja arviointi. Hän on ollut jäsenenä mm. valtion kirjanpitolautakunnassa ja Valtiontalouden tarkastusviraston tieteellisessä neuvottelukunnassa sekä varajäsenenä työ- ja elinkeinoministeriön tilintarkastuslautakunnassa.

Kati Pajunen, KTT, YTM, toimii laskentatoimen yliopistonlehtorina Jyväskylän yliopiston Kauppakorkeakoulussa. Hänen tutkimusaiheitaan ovat mm. tilintarkastus, kansainväliset tilinpäätösraportointistandardit sekä diakoniatyön vaikuttavuus.

Elina Peill, KTL, Director (Deloitte), osallistuu kestävyysraportointikäytäntöjen kehittämiseen ESRS-standardien kehittäjän EFRAGin Administrative Boardin jäsenenä, Deloitteen globaaleissa työryhmissä sekä yritysten ja varmennustiimien neuvonantajana.

Timo Punkari, KHT, KRT on itsenäinen talouden raportoinnin asiantuntija. Hänelä on pitkä kokemus vastuullisuusraportoinnin tuottamisesta, raportointijärjestelmien rakentamisesta ja tarkastamisesta. Hän on ollut aktiivinen toimija erilaisissa työryhmissä esimerkiksi SASB:ssa ja EFRAGissa, samoin kuin Suomen Tilintarkas-

tajat ry:ssä, jossa hän on kestävyysvarmennussuositustyöryhmän jäsen. Hän on myös Sisäiset tarkastajat ry:n jäsen ja monivuotinen kouluttaja.

Jarkko Raitio, KTT (talousoikeus), toimii johtavana asiantuntijana Suomen Tilintarkastajat ry:ssä. Raition ajattelua ja tekemistä ohjaa erityisesti tilintarkastajan työn relevanssi eli merkityksellisyys ja siihen liittyvät kysymykset. Työnkuvaan kuuluu edunvalvonnan ja vaikuttamisen lisäksi tilintarkastusalaa koskevien kysymysten analysointia.

Mikko Ranta, KTT, on laskentatoimen apulaisprofessori (tenure track) Vaasan yliopistossa. Hänen tutkimusteemoihinsa lukeutuvat esimerkiksi tekoäly, data-analytiikka, yritysraportointi, yritysten ohjausjärjestelmät ja ESG. Hänen opetuksensa keskittyy tekoälyyn, erityisesti laskentatoimen ammatin näkökulmasta. Aikaisemmin hän on toiminut tilastotieteen, rahoituksen ja tähtitieteen tutkijana. ORCID 0000-0002-9096-1635

Antti Rautiainen, KTT, toimii laskentatoimen professorina Jyväskylän yliopiston kauppakorkeakoulussa. Hänen tutkimus- tai opetusaiheitaan ovat mm. laskentatoimen muutos, julkisen sektorin laskentatoimi, tilintarkastus, sisäinen tarkastus, tilinpäätösinformaatio ja laskentatoimen tietojärjestelmät. Hän toimii Suomen maaedustajana Euroopan laskentajärjestössä (European Accounting Association) ja hänellä on vuosien varrelta monipuolista julkaisu-, ohjaus- ja review-toimintaa. Professori Rautiainen on toimituskunnan jäsen lehdissä Accounting, Auditing & Accountability Journal sekä Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management.

Janne Ruuhonen, KTT, on yritysoikeuden professori Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnassa. Ruuhosen professuurin alana on yritysten hallintatyöskentelyn oikeudelliset kysymykset ja kuntayhtiöt. Hän on erikoistunut yhtiö- ja tilintarkastusoikeuteen. Ruuhonen on tilintarkastuksen ja arvioinnin maisteriohjelman johtaja.

Risto Ruuska, VT, KTM toimii juristina Suomen Tilintarkastajat ry:ssä. Hänen kiinnostuksen kohteitaan ovat tilintarkastusalan lainsäädäntö ja sen soveltaminen. Työtehtäviin kuuluu myös edunvalvonta, ohjeistus, kouluttaminen sekä yhdistyksen hallituksen sihteerin tehtävät.

Jaakko Rönkkö, HTT, toimii yliopisto-opettajana Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnassa. Hänen tutkimusintressinsä liittyvät sisäiseen tarkastukseen, tilintarkastukseen sekä hyvään hallintotapaan. Jaakko on suorittanut HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajatutkinnot, KRT-tutkinnon sekä sisäisen tarkastuksen CIA-tutkinnon. Hän on tilintarkastusyhteisö Revisium Oy:n osakas ja hallituksen jäsen.

Marika Salo-Lahti, KTT, on talousoikeuden apulaisprofessori (tenure track) Vaasan yliopistossa. Hänen tutkimusteemoihinsa lukeutuvat esimerkiksi kestävyysääntely sekä erilaiset digitalisaation ja juridiikan yhtymäkohdat, kuten FinTech-toimialan ja tekoälyn sääntely. Tutkimuksen lisäksi Salo-Lahti opettaa näitä teemoja. Ennen akateemista uraa hän on työskennellyt mm. pankkialalla.
ORCID 0000-0002-1810-8787

Oona Sarajärvi, KTM, työskentelee tilintarkastuksen asiantuntijana tilintarkastusyhteisössä. Kauppatieteiden maisteriksi hän on valmistunut Tampereen yliopistosta pääaineenaan yritys juridiikka. Hän on erikoistunut kestävyysraportoinnin varmentamiseen.

Hanna Silvola, KTT, Associate Professor (Hanken), tutkii ja opettaa kestävyysraportointia ja vastuullista sijoittamista Hankenilla ja liikkeenjohdon koulutusohjelmissa. Hän toimii myös useissa asiantuntijatehtävissä, mm. ESMA:n kestävä rahoituksen neuvoa-antavassa työryhmässä sekä erilaisissa ESG komiteoissa.

Kaarina Sinersalo, MSc (Econ), CIA, CISA, on Sisäiset tarkastajat ry:n toiminnanjohtaja. Hänellä on pitkä kokemus johtamisesta, sisäisestä tarkastuksesta ja riskienhallinnasta. Hän on perustanut, johtanut, ulkoistanut sekä tehnyt sisäisen tarkastuksen toimeksiantoja yksityisellä, julkisella puolella sekä palveluntarjoajalla Suomessa ja Euroopassa.

Timo Torkkel, KTT, dosentti, Vaasan yliopisto, on väitellyt vuonna 2011 Vaasan yliopistossa kauppatieteiden tohtoriksi kirjanpidon ja tuloverotuksen välisestä suhteesta. Sitten hän on jatkanut kirjanpidon ja tuloverotuksen välisen suhteen tutkimusta, samoin kuin yleisemmin vero-oikeuden tutkimusta. Kirjoittaja toimi pitkään Big4 tilintarkastusyhteisössä verokonsulttina. Nytemmin hän on vapaa kirjanpito- ja vero-oikeuden tutkija.

Veikko Vahtera, OTT, VTM (taloustiede), on Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunnan yritys juridiikan professori. Hänen tieteellinen tuotantonsa keskittyy osakeyhtiöoikeuteen ja arvopaperimarkkinoiden sääntelyyn. Hän on toiminut laajasti asiantuntijana yhtiöoikeuden ja riidanratkaisun kysymyksissä. Hän osallistuu aktiivisesti lausunnonantajana yhteisö- ja tilintarkastuslainsäädännön uudistamishankkeisiin.

Johdanto

1

Varmennuksen ja kestävyystiedon raportoinnin ilmiöt tutkimuskohteina

Enni Ala-Mikkula, Lili-Anne Kihn, Janne Ruohonen & Jaakko Rönkkö

Johdanto

Varmentaminen on tietoa kohtaan koetun luottamuksen lisäämiseen pyrkivä prosessi. Organisaatiot tarvitsevat erilaisia mekanismeja tiedon oikeellisuuden ja toimintansa tuloksellisuuden varmentamiseksi. Nämä erilaiset varmennusmekanismit voivat muodostua organisaatioiden sisäisten toimien kautta tai vastaavasti kohdistua organisaatioon sen ulkopuolelta erilaisten riippumattomien varmennustoimien kautta.

Sisäisen valvonnan käsitteen voidaan katsoa muodostavan jäsennellyn, organisaation tuloksellisuutta sisäisesti varmentavan kokonaisuuden. Kokonaisuus pitää sisällään sisäiset kontrollit, seurannan, riskien arvioinnin, ohjausympäristön ja tiedonkulun. Toisaalta myös sisäisen tarkastuksen toiminnon voidaan katsoa kytkeytyvän läheisesti sisäiseen valvontaan toiminnon pyrkiessä arvioimaan organisaation sisältä sisäisen valvonnan toimivuutta. Tilintarkastus ja siihen liitännäiset palvelut puolestaan edustavat tyypillistä riippumatonta varmennusta, jota kohdennetaan organisaatioon sen ulkopuolelta. Nämä mekanismit pyrkivät kaikki osaltaan varmentamaan organisaation tuloksellista toimintaa – joko prosessien toimivuuden tai raportoinnin oikeellisuuden varmentamisen muodossa.

Tilintarkastus on perinteisesti ollut yhteisön tilinpäätöstietojen, kirjanpidon ja hallinnon lainmukaisuuden varmennuksen työkalu. Tilintarkastuksella on vahva

kytkentä yhtäältä omistajiin ja toisaalta johtoon. Osakkeenomistajien kannalta on keskeistä saada varmennettua tietoa toiminnan asianmukaisuudesta. Tämä korostuu erityisesti silloin, kun omistus ja johto ovat eriytyneet. Tilintarkastajan yhtenä keskeisenä tehtävänä onkin tarkastaa johdon toiminnan lainmukaisuus (hallinnon tarkastus), ja johdolla on puolestaan velvollisuus avustaa tilintarkastajaa. Kestävyyshinformaation merkityksen korostuessa eri yhteisöjen raportoinnissa on esille nous-
sut tarve varmentaa myös raportoituja kestävyystietoja.

Kiinnostus kestävyysraportointiin ja siihen kohdistuva sääntely ovat viime vuosikymmenien aikana lisääntyneet (Gullkvist 2023, 29). Kestävyysraportoinnin keskiössä ovat kestävyysseikat, erilaiset ympäristöön, yhteiskuntaan ja työntekijöihin, ihmisoikeuksiin sekä hallintotapaan ja korruption ja lahjonnan torjuntaan liittyvät tekijät (EU 2019/2088 2 art. 24 k.; kirjanpitolaki (1336/1997, KPL) 7:2 § 10 k. (1249/2023)), joita koskevien tietojen julkaisemista omana kokonaisuutenaan tilinpäätösraportoinnin rinnalla toimintakertomuksessa kutsutaan kestävyysraportoinniksi (KPL 7:2 § 7 k. (1249/2023)). Kyse on toiminnosta, jonka kautta yrityksen (liike)toiminnan kestävyysvaikutukset ja harjoitettu vastuullisuustoiminta saatetaan avoimemmin, läpinäkyvämmiin sekä vertailukelpoisemmin erilaisten sidosryhmien arvioitavaksi. (Silvola ym. 2024, k. 1.1.1) Keino varmistua organisaatioissa laadittujen raporttien luotettavuudesta myös ulkopuolisen tarkastelijan näkökulmasta on raportoitujen kestävyystietojen riippumaton varmentaminen. Varmentamisen tärkeys ja merkitys on välittynyt niin ikään sääntelykehitykseen varmentamisvelvoitteineen, mutta vasta viime vuosina vapaaehtoisuuteen perustuneiden varmentamiskäytäntöjen jatkoksi. (Gullkvist 2023, 28.) Kestävyystiedon ja perinteisen tilinpäätösinformaation välisen yhteyden tiivistyessä tilintarkastajat ovat osoittautuneet luontaiseksi ammattikunnaksi kestävyystiedon varmentamisen suorittajiksi.

Tässä kokoomateoksessa tarkastellaan tilintarkastuksen ja kestävyystiedon varmentamisen eri ulottuvuuksia, joihin liittyy tyypillisesti myös johdon ja omistajaohjauksen näkökulmat. Teoksessa huomioiduksi tulee myös Euroopan unionin yritysten kestävyyskysymyksiin liittyvien velvoitteiden vähentämiseen tähtäävä Omnibus-esitys (Euroopan komissio 2025), jonka tarkoituksena on viime vuosien ja vuosikymmenien sääntelytoimista poiketen keventää yritysten raportointivelvoitteita, johdon huolellisuusvelvoitteita sekä supistaa raportointivelvollisten yritysten joukkoa huomattavasti alun perin aiotusta.

Kokoomateoksen tutkimukselliset lähtökohdat

Kokoomateoksessa syvennyttään tarkastuksen ja arvioinnin ajankohtaisiin kysymyksiin ja ilmiöihin 15 ajankohtaisessa tieteellisessä artikkelissa. Kyse on monitieteisestä ja -menetelmällisestä kokoomateoksesta, jossa menetelmälliset ratkaisut on tehty artikkelikohtaisesti siten, että valitut metodit auttavat mahdollisimman hyvin vastaamaan kussakin artikkelissa asetettuun tutkimustehtävään. Kokonaisuudesta

Tässä kokoomateoksessa tarkastellaan varmennuksen, kestävyysraportoinnin, johdon ja omistajaohjauksen teemoja suhteessa muuttuvaan toimintaympäristöön. Teoksen vertaisarvioidut artikkelit ovat vahvasti ajassa kiinni: teoksessa käsitellään ilmiöitä, jotka ovat jatkuvassa murroksessa ja taloudelliselta merkitykseltään suuria.

Monitieteinen teos kattaa liiketaloustieteellisiä, hallintotieteellisiä ja oikeudellisia näkökulmia. Artikkelit avaavat moniulotteisen kuvan siitä, millaisina varmennus, kestävyysinformaatio ja sen raportointi sekä niitä koskevat vaatimukset ja käytännöt näyttäytyvät nyt, millaisten kehityskulkujen kautta tähän pisteeseen on päädytty, ja mihin suuntaan ollaan menossa. Huomioiduksi tulee myös keväällä 2025 annettu Euroopan unionin Omnibus-esitys, jonka tarkoituksena on viime vuosien sääntelytoimista poiketen keventää yritysten kestävyysvelvoitteita.

Teos on suunnattu tiedeyhteisölle ja alan opiskelijoille sekä kestävyysraportoinnin varmennuksen, tilintarkastuksen, arvioinnin ja valvonnan asiantuntijoille.

ISBN 978-952-359-067-0

 TAMPERE
UNIVERSITY
PRESS

