



Finanssivalvonta
kirjaamo@finanssivalvonta.fi
tiia.hartikainen@finanssivalvonta.fi

Lausunto

1 (2)

4.11.2016

Työeläkevakuutusyhtiöiden hallintoa koskevat määräykset ja ohjeet

Finanssivalvonta on pyytänyt otsikon asiassa lausuntoa Elinkeinoelämän keskusliitolta. Kiitämme mahdollisuudesta lausua tässä asiassa ja toteamme kantanamme seuraavaa.

Katsomme, että työeläkevakuutusyhtiöiden hallintoa koskevat määräykset ja ohjeet on asianmukaisesti laadittu kokonaisuus. Esitämme seuraavassa muutaman yksityiskohtaisen kommentin määräysten ja ohjeiden sisältöön liittyen.

Kohta 7 – sisäinen valvonta

Kohdassa 7.1. Sisäisen valvonnan merkitys ja vastuu sen järjestämisestä, ohjeen kohdassa 5 on määritelty Finanssivalvonnan tulkintaa TVYL 12 d §:n sisällöstä ja ohjeessa todetaan sisäisen valvonnan tarkoituksena olevan varmistaa mm. ”toimintaan liittyvien riskien hallinta”.

TVYL 12 c §:ssä kuitenkin määritellään nimenomaisesti riskienhallinta ja tätä pykälää tulkitaan vielä erikseen määräys- ja ohjekokoelman kohdassa 10. Riskienhallintaa ei mainita lainkaan TVYL 12 d §:ssä.

Katsomme, että lähtökohtaisesti sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat erillisiä asiakokonaisuuksia, niin kuin ne ovat laissakin ryhmitelty. Tämän lisäksi viittaamme Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodiin, jossa sisäinen valvonta (suositus 25) ja riskienhallinta (suositus 26) ovat myös erotettu toisistaan.

Kun riskienhallintaa ja hallituksen vastuuta siihen liittyen käsitellään laajasti määräys- ja ohjekokoelman kohdassa 10, ehdottaisimme viittauksen ”toimintaan liittyvien riskien hallinta” poistamista kohdasta 7.1 (5), määräys- ja ohjekokoelman sivulta 14. mahdollisten tulkintaongelmien välttämiseksi.

Lainsäädäntö ja hallinto/Yrityslainsäädäntö
Hannu Ylänen

4.11.2016

Kohta 8 - Compliance

Kohdassa (5) Finanssivalvonta tulkitsee osakeyhtiölain 6 luvun 2 §:n 1 momentissa säädettyä hallituksen velvollisuutta yhtiön hallinnon ja toiminnan asianmukaiseen järjestämiseen siten, että hallituksen tulisi tämän ns. yleistoimivaltansa puitteissa vastata myös organisaation virheellisestä toiminnasta tai suoranaisista lainvastaisuuksista.

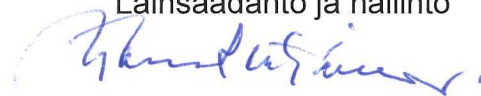
Osakeyhtiölain edellä mainittua säännöstä ei voida tulkita laajentavasti siten, että sen perusteella yhtiön hallituksen vastuu laajenisi koskemaan kaikkea organisaation mahdollista virheellistä tai lainvastaista toimintaa. Katsomme, että kohdan (5) viimeinen lause tulee poistaa tai kohta tulisi vaihtoehtoisesti kirjoittaa muotoon, jossa ei laajenneta hallituksen vastuuta siitä, mikä se yleisen nykytulkinnan mukaan on osakeyhtiölain 6 luvun 2 §:n 1 momentin perusteella.

Ehdotuksemme kohdan (5) sisällöksi:

"Finanssivalvonnan tulkinnan mukaan OYL 6 luvun 2 §:n 1 momentissa säädetty hallituksen velvollisuus huolehtia yhtiön hallinnon ja sen toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä tarkoittaa, että hallituksella on velvollisuus luoda yhtiön toiminnan kannalta tarpeellinen organisaatio ja varmistaa sen toiminta sekä ryhtyä tarvittaviin korjaaviin toimenpiteisiin havaitessaan säännösten vastaista tai muutoin virheellistä toimintaa."

Kunnioitavasti

Elinkeinoelämän keskusliitto EK
Lainsäädäntö ja hallinto



Hannu Rautiainen
johtaja