

-
- 1) HT Jari Kangasmäki
 - 2) KPMG Oy Ab

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

HT Jari Kangasmäen ja KPMG Oy Ab:n toiminta Maarakennus M. Laivola Oy:n tilikauden 1.3.2016 – 28.2.2017 tilintarkastuksessa

Asian vireilletulo

Tilintarkastajan työhön kohdistuneessa laaduntarkastuksessa ilmenneiden seikkojen vuoksi PRH:n tilintarkastusvalvonnan laadunvarmistusyksikkö on esittänyt tutkintayksikölle pyynnön tutkia tilintarkastajan toimintaa. Laaduntarkastuksessa tarkastettu toimeksianto koskee Maarakennus M. Laivola Oy:n (jäljempänä yhtiö) tilinpäätöksen tilintarkastusta 28.2.2017 päättyneeltä tilikaudelta.

Tilintarkastajan selvitys

HT Kangasmäki ja KPMG Oy Ab ovat antaneet asiasta selvityksen tilintarkastusvalvonnalle. Kangasmäen mukaan toimeksiannossa on tapahtunut virhe kirjanpitolain säännösten tulkinnassa, ja sen vuoksi tilintarkastaja ei ole edellyttänyt toimintakertomusta laadittavaksi. Hänen mukaansa tilinpäätös ja sen liitetiedot joka tapauksessa antavat oikean ja riittävän kuvan yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa HT Jari Kangasmäelle huomautuksen.

Perustelut

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n (622/2016) 2 momentin mukaan tilintarkastuskertomuksessa on annettava lausunto muun ohessa siitä, täyttääkö tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset ja onko toimintakertomus laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Kansainvälisen tilintarkastusstandardin ISA 700 kappaleiden 12-13 mukaan tilintarkastajan tulee arvioida, onko tilinpäätös kaikilta olennaisilta osiltaan laadittu sovellettavan tilinpäätösnormiston vaatimusten mukaisesti ja ovatko valitut ja sovelletut tilinpäätöksen laatimisperiaatteet sovellettavan tilinpäätösnormiston mukaisia.

Maarakennus M. Laivola Oy:n tilinpäätös tilikaudelta 1.3.2016-28.2.2017 on laadittu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun valtioneuvoston asetuksen (1753/2015) pienyritystä koskevien säännösten mukaisena, vaikka kyseessä ei yhtiön 29.2.2016 ja 28.2.2017 päättyneiden tilikausien tilinpäätösten lukujen perusteella kirjanpitolain 1 luvun 4 a §:n mukaan ole pienyritys. Toimintakertomusta ei ole laadittu, vaikka kirjanpitolain 3 luvun 1 § olisi sitä edellyttänyt, ja tilinpäätöksen liitetiedot on esitetty pienyritystä koskevien säännösten mukaisina.

13.11.2018

HT Kangasmäen tilintarkastuskertomuksessa annettu lausunto tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisuudesta ja lakisääteisten vaatimusten täyttämistä on siten virheellinen. Koska Kangasmäeltä on jäänyt havaitsematta, ettei tilinpäätöstä ollut laadittu asiaan sovellettavan normiston mukaisesti, hän ei ole myöskään harkinnut tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n mukaisen huomautuksen antamisen edellytyksiä. Kangasmäki on huolimattomuudesta menetellyt tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:n edellyttämän hyvän tilintarkastustavan vastaisesti.

Seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon TTL 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat. TTL 10 luvun 1 §:n mukaan huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Yhtiön tilinpäätösinformaation ja muun asiassa esitetyn selvityksen arvioinnin perusteella, sekä ottaen huomioon HT Kangasmäen tilintarkastuskertomuksessaan ja tilintarkastuksesta antamassaan muistiossa esittämät seikat, on huomautusta Kangasmäelle pidettävä riittävänä seuraamuksena.

Selvityksen perusteella ei ole tullut esiin seikkoja, jotka osoittaisivat, että KPMG Oy Ab olisi laiminlyönyt valvoa HT Kangasmäen toimintaa tai jättänyt antamatta hänelle riittävät ja asianmukaiset resurssit Maarakennus M. Laivola Oy:n tilintarkastustoimeksiannon suorittamisessa. Tilintarkastusyhteisön osalta ei siten ole aihetta tilintarkastuslain 10 luvussa tarkoitettuun seuraamukseen.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 3 luku 5 §, 4 luku 1 ja 3 §, 7 luku 5 §, 10 luku 1 ja 7 §

Valitusoikeus


Jari Kangasmäellä ja KPMG Oy Ab:llä on kummallakin asianosaisena oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Manne Airaksinen (puheenjohtaja), Anders Tallberg (tarkastava jäsen), Antti Fredriksson, Jouni Grönroos, Teija Laitinen, Mervi Niskanen, Pekka Pajamo, Taina Tuohino

**PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS
Tilintarkastuslautakunta**

Manne Airaksinen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Pekka Virtamo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus

VALITUSOSOITUS

Tilintarkastuslain (1141/2015) 11 luvun 1 §:n 3 momentin mukaan tilintarkastuslautakunnan päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa (586/1996) säädetään.

Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Tavallisena tiedoksiantona hallintolain (434/2003) 59 §:n mukaan postitse kirjeellä toimitettaessa vastaanottajan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemäntenä päivänä kirjeen lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Jos päätös on annettu todisteellisena tiedoksiantona hallintolain 60 §:n mukaan, saantitodistus osoittaa tiedoksisaannin ajankohdan. Jos päätös on annettu tiedoksi sähköpostitse tavallisena sähköisenä tiedoksiantona, katsotaan päätös annetun tiedoksi kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, ellei muuta näytetä (laki sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa 13/2003, 19 §).

Valitus hallinto-oikeuteen on tehtävä kirjallisesti. Valittaja voi laatia valituskirjelmänsä itse tai käyttää sen laatimisessa avustajaa. Valittaja voi myös valtuuttaa asiamiehen tekemään valituksen puolestaan. Asiamiehen, jollei hän ole asianajaja tai julkinen oikeusavustaja, on liitettävä valitukseen valittajan antama valtakirja.

Valituskirjelmä

Valituskirjelmässä on ilmoitettava, mihin päätökseen haetaan muutosta. Valituksessa on ilmoitettava, miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi.

Valituskirjelmässä tulee esittää perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan nimi ja kotikunta sekä yhteystiedot eli postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä tai jos valituksen laatijana on joku muu henkilö, valituskirjelmässä on ilmoitettava myös tämän nimi ja kotikunta.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä. Allekirjoituksella tarkoitetaan omakätistä nimen kirjoittamista.

Liitteet

Valitukseen tulee liittää seuraavat asiakirjat:

1. Päätös, johon haetaan muutosta valitusosoituksineen, alkuperäisenä tai jäljennöksenä
2. Todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi, esimerkiksi kopio saantitodistuksesta tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
3. Asiakirjat, joihin valittaja vetoaa, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle
4. Asiamiehen valtakirja, ellei hän ole asianajaja tai yleinen oikeusavustaja.

Valituksen määräaika ja toimittaminen

Valituskirjelmä liitteineen tulee toimittaa Helsingin hallinto-oikeudelle ennen valitusajan päättymistä.

Valittaja tai hänen edustajansa voi tuoda valituskirjelmän hallinto-oikeuden kirjaamoon tai lähettää sen postitse. Oikeudenkäyntiasiakirjoja voidaan toimittaa tuomioistuimelle myös telekopiona tai sähköpostina.

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa:
<https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot:

Radanrakentajantie 5, 00520 HELSINKI

Sähköposti [helsinki.hao\(at\)oikeus.fi](mailto:helsinki.hao(at)oikeus.fi)

Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä.

Vaihe 029 564 2000, Faksi 029 564 2079