



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

BDO Audiator Oy:n ja Tuula Roinisen toiminta Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin kuntayhtymän tilintarkastuksessa

Tilintarkastuslautakunnan päätös 15.2.2022

Päätöksen diaarinumero: PRH/2418/10000/2021

Asian vireilletulo

PRH:n tilintarkastusvalvonta on kiinnittänyt huomiota Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelmaan vuosille 2020-2022, tilikauden 2020 tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen sekä vakimuotoiseen tilintarkastuskertomukseen, jonka BDO Auditor Oy ja päävastuullinen tilintarkastaja Roininen ovat 4.5.2021 antaneet Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin tilikauden 2020 tilintarkastuksesta. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut tilikauden 2020 tilintarkastuskertomusta koskevan tutkinta-asian tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

PRH:n tilintarkastusvalvonta pyysi tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 2 §:n ja 8 luvun 1 §:n nojalla BDO Audiator Oy:tä ja Roinista antamaan asiassa kirjallisen selvityksen. PRH:n tilintarkastusvalvonta esitti selvityksessä vastattaviksi seuraavat kysymykset 1-3.

- 1) Asiakirjojen perusteella on pääteltävissä, ettei Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin kuntayhtymä ole kyennyt kattamaan taseen alijäämää kuntalain edellyttämässä määräajassa, mikä on arviointimenettelyjen käynnistämisen kriteeri (kuntalain 110 §) Miksi ette ole tilikauden 2020 tilintarkastuskertomuksessa tuonut esiin, että tilinpäätöksessä 2020 ei ole mainittu arviointimenettelyn käynnistämisen kriteerin täyttämistä? Oletteko tilintarkastuksessa puuttunut muuten kyseisten kriteerien täyttymiseen, miten?
- 2) Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2020-2022 ei sisällä kuntalain 110 §:n edellyttämää rahoitusosaa taloussuunnitelmavuosille 2021-2022. Tilinpäätöksessä 2020 ei ole esitetty kuntalain 113 §:n edellyttämää toteumavertailua rahoitusosasta ja talousarviossa olleiden rahoituksen sitovien tavoitteiden toteutumisesta. Miksi ette ole tilikauden 2020 tilintarkastuskertomuksessa tuonut esiin näitä puutteita? Oletteko tilintarkastuksessa muuten puuttunut kyseisiin puutteisiin, miten?
- 3) Miten BDO Audiator Oy on varmistanut Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin kuntayhtymän tilintarkastuksen hoitamista varten riittävät resurssit, tuen ja valvonnan?

Hyväksymisen lakkauttaminen

Tuula Roinisen JHTT-hyväksyminen on lakkautettu hänen omasta pyynnöstään 7.2.2022 tutkinta-asian vireillä olon aikana. Lakkauttamisesta huolimatta tilintarkastuslautakunta on päättänyt käsitellä asian loppuun myös hänen osaltaan (TTL 7:3.4) asian yleisen merkittävyyden vuoksi.

Roinisen selvitys

Roininen on antanut PRH:n tilintarkastusvalvonnalle 10.1.2022 päivätyt selvitykset, jossa hän on vastannut omalta kannaltaan kysymyksiin 1-2.

Kysymys 1

Roininen on todennut, että kuntayhtymän ulkoistuspäätös tehtiin vuonna 2017 vuoden vaihteessa. Päätös perustui jäsenkuntien kunnanvaltuustojen yksimielisiin päätöksiin.

Päätöksestä tehtiin sekä markkinaoikeuteen että muihin oikeusistuimiin useita valituksia. Päätöstä ja sopimussisältöä ovat tutkineet Lapin AVI sekä Kilpailu- ja kuluttajavirasto. Mikään näistä ei johtanut kuntayhtymän kannalta muutoksiin.

Kuntayhtymän taseessa alijäämät olivat lähes poistuneet ennen tätä ulkoistamispäätöstä. Ja yhtenä vuonna kuntayhtymä palautti yli 2 miljoonaa euroa jäsenkunnille perittyjä asiakasmaksuja.

Ulkoistetut palvelut käynnistyivät kesäkuussa 2018. Kahden ja puolen vuoden aikana alijäämä on noussut yli 10 miljoonaan euroon. Kuntayhtymän hallitus on tehnyt alijäämän kattamiseksi päätökset. Kuntayhtymän hallitus on raportoinut tilinpäätöksissä 2019 ja 2020 alijäämien kattamisesta ja esittänyt talouden tasapainottamiskeinoja.

Talouden tasapainottamisesta on hallitus tehnyt suunnitelman vuonna 2019. Jäsenkunnat ovat edellyttäneet, että kuntayhtymä löytää tasapainotuskeinot omasta toiminnasta. Alijäämiä ei ole olemassa olevan palvelusopimuksen takia pystytty omalla toiminnalla kattamaan jäljellä olevassa ajassa. Vuoden 2020 alijäämää lisäsi myös koronasta johtunut toiminnan osittainen pysäyttäminen.

Tilintarkastaja on raportoinut tilikauden 2019 tilintarkastuskertomuksessa palvelusopimuksen sopimustenhallinnan puutteista ja ulkoistuksen takia kuntayhtymän valtuusto ei ole antanut vastuuvapautta vuosille 2017 ja 2019. Tilintarkastuksessa on myös varmistettu, että kuntayhtymän hallitus on laatinut alijäämien kattamissuunnitelman ja raportoinut tästä kuntayhtymän tilinpäätöksessä.

Koko ulkoistamissopimus ja nykyinen toiminta ovat olleet vuosina 2018 – 2020 yhtenäinen jatkumo, josta tilintarkastaja on saanut jatkuvasti informaatiota. Asioista on keskusteltu sekä johdon kuulemisissa että tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastaja on ollut läsnä. Tilintarkastuksen tukena on käytetty BDO:n juristia ja muita asiantuntijoita koko prosessin ajan. Näistä kuulemisista tehdyt asiakirjat ovat olleet sekä tilintarkastajan että kuntayhtymän hallinnon käytössä.

Sote-uudistuksen myötä kuntayhtymän toiminta lakkaa 31.12.2022. Kuntayhtymän taseessa tällöin mahdollisesti olevat alijäämät tulevat jäsenkuntien katettavaksi. Tämä asia on ollut tiedossa keväällä 2021 tilintarkastuskertomusta laadittaessa.

Kysymys 2

Roininen on kertonut, että Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoidopiirin kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2020-2022 sisältää sivulla 14 rahoituslaskelman talousarviovuodelle 2020 sekä taloussuunnitelmavuosille 2021-2022. Suunnitelmavuosien osalta laskelmasta puuttuu rahoituksen rahavirta.

Tilinpäätöksessä 2020 on sivulla 59 esitetty sanallisesti rahoituksen toteutuminen, mutta taulukkomuotoista vertailua ei ole laadittu. Tilinpäätöksessä on siis kuvattu rahoituslaskelmassa esitettävät asiat, vaikka varsinaista rahoitusosan suunnitelmaa ei ole esitetty. Roininen katsoi tämän tilintarkastuksessa vähäiseksi virheeksi eikä asiaa tullut nostaa tilintarkastuskertomukseen.

Tilinpäätöksen 2020 sivulla 3 on sanallisesti todettu sitovien tavoitteiden toteumasta, mutta taulukkomuotoista vertailua ei ole laadittu. Talousarviossa rahoituksen sitovaksi tavoitteeksi oli määritetty, että lainakannan nettomuutos toteutuu rahoitusosan mukaisesti. Lainakannan muutokset on esitetty tilinpäätöksessä sivulla 64.

BDO Audiator Oy:n selvitys

Kysymys 3

BDO Audiator Oy on antanut PRH:n tilintarkastusvalvonnalle 10.1.2022 päivätyyn selvityksen, jossa se on kertonut Roiniseen kohdistuneesta sisäisestä laadunvalvonnasta ja laaduntarkastuksesta, työn seurannasta, Roinisen työkokemuksesta, Roinisen hoitamien toimeksiantojen resursoinnista,

koulutuksesta, työvälaineistä sekä nyt kyseessä olevasta Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalvelujen sairaanhoitopiirin kuntayhtymän tilintarkastuksen tarkastuspäivien määrästä. Roininen on osallistunut myös tarkastuslautakunnan työskentelyyn koskien tilikautta 2020. Tarkastuslautakunnan kokouksissa on ollut paikalla säännöllisesti kuntayhtymän johtoa ja tilintarkastaja on saanut tietoa kuntayhtymän ajankohtaisista toiminnan ja talouden asioista osallistuessaan kokouksiin. Tarkastusta resursoitaessa on huomioitu päävastuullisen sekä tiimin jäsenten riittävä ammattitaito. Päävastuulliseksi nimetyllä Tuula Roinisella on tarkastuksessa edellytetty auktorisointi ja hänellä on pitkäaikainen kokemus vastaavista muista toimeksiannoista. Tarkastustiimissä on ollut mukana muita tarkastajia riittäväällä asiantuntemuksella.

BDO Auditor Oy on katsonut, että se on valvonut ja tukenut riittävästi Roinista ja asettanut Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalvelujen sairaanhoitopiirin kuntayhtymän tilintarkastustiimiin riittävän määrän ja asianmukaisen ammattitaidon ja kokemuksen omaavia resursseja tarkastelussa olevalla kaudella.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Roiniselle varoituksen. BDO Auditor Oy:n toiminta ei anna aihetta toimenpiteisiin.

Perustelut

1 Sovellettavat oikeusohjeet

1.1 Tilintarkastuslaki (1141/2015) ja laki julkishallinnon ja –talouden tilintarkastuksesta (1142/2015)

Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalvelujen sairaanhoitopiirin kuntayhtymän tilintarkastukseen sovelletaan lakia julkishallinnon ja talouden tilintarkastuksesta. Tilintarkastukseen sovelletaan lisäksi, mitä tilintarkastuslain (1141/2015) 2 luvun 1, 7, 9 ja 10 §:ssä sekä 4 luvun 1 §:ssä säädetään. Julkishallinnon ja talouden tilintarkastuksesta annetun lain 6 §:n mukaan tilintarkastustehtävää suorittaessaan tilintarkastajan on noudatettava julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa.

Tilintarkastajien hyväksymisestä ja valvonnasta säädetään tilintarkastuslaissa. Tilintarkastuslain 7 luvun 2 §:n mukaan tilintarkastusvalvonta valvoo, että tilintarkastajat toimivat tilintarkastuslain mukaisesti. Valvonnassa käytettävissä olevista seuraamuksista säädetään tilintarkastuslain 10 luvussa.

1.2 Kuntalaki

Kuntalain (410/2015) 8 luvussa säädetään kuntayhtymästä. Kuntalain 64 §:n mukaan kuntayhtymään sovelletaan, mitä kunnasta säädetään 2, 6, 7, 10, 14, 18, 19, 22, 23 ja 29 §:ssä, 6 luvussa, 39, 40, 46, 47 ja 48 §:ssä sekä 9–16 luvussa. Kuntalain mukaan Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalvelujen sairaanhoitopiirin kuntayhtymän hallinnon ja talouden tilintarkastukseen tilivuodelta on tullut soveltaa kuntalain 14 luvun tilintarkastusta koskevia säännöksiä.

Kuntalain 110 §:n 3 momentin mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kuntarakennelaisa tarkoitettun uuden kunnan alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa kuntajaon muutoksen voimaantulosta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. (21.5.2021/419)

Kuntalain 110 §:n 4 momentin mukaan talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Jos kuntayhtymä ei ole kattanut kuntayhtymän taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 säädetyssä määräajassa, valtiovarainministeriö voi kuntalain 119 §:n 1 momentin mukaan määrätä kuntayhtymää ja sen jäsenkuntia kuultuaan riippumattoman selvityshenkilön, jonka tehtävänä on laatia ehdotus

kuntayhtymän talouden tasapainottamista koskevaksi kuntayhtymän ja jäsenkuntien väliseksi sopimukseksi. Selvityshenkilön tulee ehdotusta laatiessaan kuulla kuntayhtymää ja jäsenkuntia.

Alijäämän kattamista koskevan kuntalain 110 §:n voimaantulosta säädetään kuntalain 148 §:n 5 momentissa. Edellä siteerattuja kuntalain säännöksiä sovelletaan myös kuntayhtymään.

Kuntayhtymän tilintarkastajan on kuntalain (410/2015) 125 §:n nojalla annettava kuntayhtymälle tilintarkastuskertomus, joka on tilintarkastuksen kannalta tärkein raportti. Kuntayhtymän tilintarkastusraportointi on kokonaisuus, johon kuuluu raportointi tilintarkastuskertomuksella kuntayhtymän valtuustolle, tarvittaessa tilintarkastuspöytäkirjalla kuntayhtymän hallitukselle ja väliraporteilla kuntayhtymän tarkastuslautakunnalle. Kuntayhtymän jäsenet ja sidosryhmät saavat tilintarkastusta koskevaa informaatiota tilintarkastuskertomuksen kautta. Tilintarkastajan raportoinnin on oltava olennaista ja selkeää.

1.3 Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa

Julkishallinnon ja -talouden hyvän tilintarkastustavan sisältö määräytyy pääosin huolellisten ammattihenkilöiden yleisesti noudattamasta käytännöstä kuntien tilintarkastuksessa.

Suomen Tilintarkastajat ry on antanut suosituksen julkishallinnon hyvästä tilintarkastustavasta (Suomen tilintarkastajat ry:n suosituksia 3/2020). Suositusta on päivitetty muun muassa vuonna 2016. Suositusta voidaan käyttää yhtenä lähteenä, kun arvioidaan julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan noudattamista kunnan tilintarkastuksessa jälkikäteen. Suomen Tilintarkastajat ry:n suositus 1/2021 täydentää Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suositusta 3/2020. Suosituksessa 1/2021 annetaan tarkempaa ohjeistusta suosituksessa 3/2020 mainituista mukautetuista julkishallinnon tilintarkastuskertomuksista.

Julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaan tilintarkastajan tulee suorittaa tilintarkastus tarkastuskohdetta koskevien lakien ja muiden säännösten mukaisesti noudattaen julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa. Tilintarkastaja vastaa omalta ja apulaistensa osalta siitä, että tarkastus on suoritettu julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa edellyttää, että tilintarkastaja suunnittelee ja suorittaa tilintarkastuksen hankkiakseen kohtuullisen varmuuden lausuntonsa perustaksi. Kuntayhtymän tilintarkastajan tulee hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä olennaista virheellisyttä, ja siitä, että kuntayhtymän hallintoa ja taloutta ei ole hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen.

Tilintarkastukseen kuuluu toimenpiteitä tilintarkastusevidenssin hankkimiseksi hallinnon lainmukaisuudesta, tilinpäätökseen sisältyvistä luvuista ja siinä esitettävistä muista tiedoista, valtionosuuksien perusteista sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä valvonnan järjestämisestä. Toimenpiteiden valinta perustuu tilintarkastajan harkintaan, johon kuuluu väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvan olennaisen virheellisyyden riskien arvioiminen.

Tilintarkastukseen ja sisäiseen valvontaan liittyvien luontaisten rajoitteiden vuoksi ei voida kokonaan välttää riskiä siitä, että joitakin olennaisia virheellisyyksiä voi jäädä havaitsematta, vaikka tilintarkastus on asianmukaisesti suunniteltu ja suoritettu julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen. Tarkastustoimenpiteiden valinnassa lähtökohtana on tilintarkastajan antaman lausunnon sisältö, ei väärinkäytösten tunnistaminen. Mikäli tilintarkastuksessa tulee esille merkittäviä epäkohtia tai väärinkäytöksiä, tulee tilintarkastajan raportoida näistä ilman aiheetonta viivettä. Lisäksi tilintarkastajan tulee seurata, onko aiemmin havaittujen epäkohtien korjaamiseksi ryhdytty toimenpiteisiin (Suomen Tilintarkastajat ry:n suosituksia 3/2020, jakso 4.2).

1.4 Tilintarkastusyhteisöön sovellettavat säännökset

Tilintarkastuslain mukaan tilintarkastusyhteisön on järjestettävä toimintansa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen sekä kirjattava toimintatavat tämän varmistamiseksi (TTL 4:12). Tilintarkastajaa velvoittavat säännökset tilintarkastuslaissa koskevat lähtökohtaisesti myös tilintarkastusyhteisöä.

Tilintarkastuslakiin perustuvassa tilintarkastajien valvonnassa vakiintuneen soveltamiskäytännön mukaan tilintarkastusyhteisön on vähintään tarjottava sen palveluksessa olevalle tilintarkastajalle riittävät resurssit toimeksiannon suorittamista varten sekä tuettava ja valvottava tilintarkastajan toimintaa.

2 Tilintarkastuslautakunnan arviot

2.1 Tilintarkastusyhteisön toiminta

Tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy:n antama selvitys sen antamista resursseista, tuesta ja valvonnasta tilintarkastustoimeksiannon hoitamista varten on asianmukainen, uskottava ja riittävä. BDO Auditor Oy:n toimissa Roinisen tilintarkastustyön tukemisessa, valvonnassa tai resurssien antamisessa kyseisen toimeksiannon hoitamisessa ei ole tilintarkastuslain vastaista menettelyä.

2.2 Roinisen toiminta

Roinisen toiminnassa on seuraavat puutteet, jotka merkitsevät poikkeamista lain ja julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan vaatimuksista.

1) Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoitopiirin kuntayhtymä ei ole kyennyt kattamaan taseen alijäämää kuntalain 110 §:n ja 148 §:n edellyttämässä määräajassa, mikä on arviointimenettelyjen käynnistämisen kriteeri. Roininen ei ole tilikauden 2020 tilintarkastuskertomuksessa tuonut esiin, että tilinpäätöksessä 2020 ei ole mainittu arviointimenettelyn käynnistämisen kriteerien täyttymisestä (Kuntal. 119 §). Roininen ei ole tilintarkastuksessa muutenkaan puuttunut kyseisten kriteerien täyttymiseen, vaikka kyse on ollut olennaisesta ja selvästä asiasta.

2a) Länsi-Pohjan sosiaali- ja terveystalouden sairaanhoitopiirin kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2020-2022 ei sisällä kuntalain 110 §:n 4 momentin edellyttämää rahoitusosaa taloussuunnitelmavuosille 2021-2022. Rahoitusosassa olisi pitänyt kertoa, miten rahoitustarve katetaan. Roininen ei ole tilintarkastuksessa puuttunut puutteeseen eikä raportoinut siitä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämällä tavalla.

2b) Tilinpäätöksessä 2020 ja toimintakertomuksessa ei ole esitetty kuntalain 113 §:n ja 115 §:n edellyttämää toteumavertailua rahoitusosasta ja talousarviossa olleiden rahoituksen sitovien tavoitteiden toteutumisesta. Roininen ei ole tilintarkastuksessa puuttunut puutteeseen eikä raportoinut siitä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämällä tavalla.

2.3 Yhteenveto

Roinisen olisi pitänyt tilikauden 2020 tilintarkastuskertomuksessa tuoda edellä jaksossa 2.2. mainitut puutteet mukauttamalla tilintarkastuskertomusta. Tämän hän on lyönyt laimin.

3 Seuraamusarviointi ja seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat (TTL 7:3 ja 10:7)

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle huomautus, jos tämä on huolimattomuudesta menetellyt tämän lain tai sen nojalla annettujen säännösten vastaisesti tai julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta annetun lain vastaisesti tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti. Huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen.

Tilintarkastuslautakunta ottaa huomioon tilintarkastuslain 7 luvun 3 §:n 4 momentin, jonka mukaan tilintarkastuslautakunta voi jättää seuraamuksen määräämättä, jos tilintarkastajan hyväksyminen on kokonaan lakkautettu. Tässä tapauksessa tilintarkastuslautakunta pitää seuraamuksen määräämistä Roiniselle perusteltuna asian yleisen merkittävyyden vuoksi, vaikka hänen JHTT-hyväksymisensä on lakkautettu.

Roinisen moitittava menettely ei ole vähäinen eikä siihen liity lieventäviä asianhaaroja. Huomautusta ei voida pitää riittävänä seuraamuksena. Virhe on tilintarkastuskertomuksessa. Hänen toiminnassaan on todettu useita virheitä. Näin ollen tilintarkastuslautakunnan tulee antaa Roiniselle varoitus.

Tilintarkastuslautakunta ottaa huomioon tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:n mukaisesti kaikki asiaankuuluvat seikat. Vaikka Roinisella on ollut tilintarkastustiimi apunaan, hän vastaa yksin tilintarkastuksen edellä mainituista puutteista, joita tilikauden 2020 tilintarkastuksessa on havaittu useita. Kirjoitettu

julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa tarkastuksesta ja tilintarkastuskertomuksesta on toiminnan hetkellä ollut selvää ja riittävän yksityiskohtaista. Aineistosta ei käy ilmi, että Roininen olisi tavoitellut tai saanut etua itselleen. Roininen on toimittanut häneltä vaaditut selvitykset PRH:n tilintarkastusvalvonnalle. Hänelle ei ole aikaisemmin määrätty tilintarkastuslain 10 luvun mukaista seuraamusta.

Sovelletut säännökset

Perusteluissa mainitut.

Valitusoikeus

Asianosaisilla on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen valitusosoituksen mukaisesti.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Pajamo (pj), Jussi Heiskanen (varapj), Ari Ahti, Mari Arala, Antti Fredriksson, Riikka Rannikko, Anders Tallberg ja Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus