



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Kare Kauppisen toiminta Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilikausien 2023 ja 2024 tilintarkastuksissa sekä Metaversumi Oy:n tilikauden 2024 tilintarkastuksessa

Tilintarkastuslautakunnan päätös 24.2.2026

Päätöksen diaarinumero: PRH/1980/10000/2025

Asian vireilletulo

Patentti- ja rekisterihallituksen (PRH) tilintarkastusvalvonta on päättänyt aloittaa tutkinnan koskien Kare Kauppisen toimintaa Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilintarkastajana tilikausina 1.9.2022–31.8.2023 ja 1.9.2023–31.12.2024 sekä Metaversumi Oy:n tilintarkastajana tilikaudella 1.1.2024–31.12.2024.

Tutkinnan vireilletulo on perustunut tilintarkastusvalvonnan havaintoihin siitä, että Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilikauden 2023 tilinpäätös on laadittu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen mukaisesti (1753/2015, "PMA"), vaikka tilinpäätöstiетоjen perusteella edellytykset asetuksen soveltamiselle tilinpäätöksen laadinnassa eivät täyty. Lisäksi on havaittu, ettei Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n ole laatinut toimintakertomusta kyseiseltä tilikaudelta. Tilintarkastaja on lausunut konsernitilinpäätöksestä tilintarkastuskertomuksessaan tilikaudelta 2023, vaikkei konsernitilinpäätöstä ole laadittu.

Tilintarkastusvalvonnan selvityspyyntö

Tilintarkastusvalvonta on lähettänyt 4.12.2025 päivätyn selvityspyynnön Kare Kauppiselle, jossa häntä on pyydetty tilintarkastuslain (1141/2015, "TTL") 7 luvun 2 §:n ja 8 luvun 1 §:n nojalla antamaan asiassa kirjallinen selvitys.

Kauppista pyydettiin selvittämään Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilikauden 2023 tilintarkastuksen osalta, onko tilinpäätösnormiston valintaan kohdistettu tilintarkastustoimenpiteitä, miten tilinpäätöksen esittämistavan asianmukaisuutta on arvioitu sekä onko toimintakertomuksen puuttumiseen kiinnitetty huomiota. Lisäksi Kauppista pyydettiin selvittämään, miksi Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilintarkastuskertomuksessa tilikaudelta 2023 on lausuttu konsernitilinpäätöksestä. Selvityksessä Kauppisen tuli tuoda esiin sellaiset seikat, jotka ovat hänen mielestään olennaisia arvioitaessa sitä, onko tilintarkastajan toiminta ollut tilintarkastuslain ja hyvän tilintarkastustavan mukaista.

Kauppista pyydettiin myös toimittamaan tilintarkastusvalvonnalle toimeksiantoja koskeva tarkastusdokumentaatio Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilikausien 1.9.2022–31.8.2023 ja 1.9.2023–31.12.2024 sekä Metaversumi Oy:n tilikauden 1.1.2024–31.12.2024 tilintarkastuksista sekä tilintarkastuskertomukset ja mahdollinen muu raportointi sekä selvitys valinnasta tilintarkastajaksi. Mikäli hän olisi suorittanut myös Metaversumi Oy:n tilikauden 1.1.2023–31.12.2023 tilintarkastuksen, edellä mainittu pyyntö koski myös kyseistä tilikautta.

Tilintarkastajarekisterin tietojen mukaan Kauppinen on antanut suostumuksen sähköiseen asiointiin. Tilintarkastusvalvonta on lähettänyt selvityspyynnön Kauppiselle sähköpostitse 4.12.2025. Sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa annetun lain 19§:n (5.11.2010/924) 2 momentin mukaan asiakirjan katsotaan annetun tiedoksi kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Kauppinen ei ole toimittanut pyydettyä selvitystä määräaikaan 31.12.2025 mennessä.

Kauppiselle on lähetetty 12.1.2026 uusi pyyntö toimittaa edellä mainittu selvitys viipymättä, mutta viimeistään 27.1.2026 mennessä. Kauppinen ei käyttänyt hänelle varattua mahdollisuutta antaa selvitystä

tutkinta-asiassa eikä toimittanut häneltä pyydettyä dokumentointia tilintarkastusvalvonnalle. Kauppinen on soittanut esittelijälle 23.1.2026 ja ilmoittanut, ettei toimita asiassa selvitystä.

Muut taustatiedot

HT, KHT Kare Kauppinen on 5.12.2025 tehnyt PRH:n tilintarkastusvalvonnalle ilmoituksen HT- ja KHT-hyväksyntöjensä lakkauttamiseksi 31.12.2025 alkaen. Tilintarkastusvalvonta on tehnyt 8.12.2025 päätöksen, jonka mukaan Kauppisen HT- ja KHT-hyväksynät on lakkautettu 31.12.2025 lukien.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Kare Kauppiselle varoituksen.

Perustelut

Suoritettut tilintarkastukset ja tilintarkastajan raportointi

Kare Kauppinen on antanut Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n tilikausien 1.9.2022–31.8.2023 ja 1.9.2023–31.12.2024 sekä Metaversumi Oy:n tilikauden 1.1.2024–31.12.2024 tilintarkastuksista vakiomuotoiset tilintarkastuskertomukset.

Tilinpäätöstietojen mukaan Lakiasiaintoimisto Asiakasturva Oy:n liikevaihto oli 31.8.2022 päättyneellä tilikaudella 18 990 070,78 euroa, taseen loppusumma 92 584 843,56 euroa ja henkilöstön määrä 1 henkeä. 31.8.2023 päättyneellä tilikaudella yhtiön liikevaihto oli 12 825 316,23 euroa, taseen loppusumma 75 566 589,82 euroa ja henkilöstön määrä 1 henkeä. 31.12.2024 päättyneellä tilikaudella yhtiön liikevaihto oli 9 039 093,41 euroa, taseen loppusumma 66 988 369,72 euroa ja henkilöstön määrä 1 henkeä. Tilinpäätökset on laadittu PMA:n mukaisesti.

Metaversumi Oy:llä ei ollut tilinpäätöstietojen mukaan liikevaihtoa tilikaudella 2024 ja taseen loppusumma oli 105 669 362,71 euroa. Palkattua henkilöstöä ei ollut. Tilinpäätös on laadittu PMA:n mukaisesti.

Tilintarkastuslaki ja hyvä tilintarkastustapa, dokumentaatiota koskeva säännöstö sekä tilintarkastajan velvollisuus esittää dokumentaatio valvovalle viranomaiselle

Suorittaessaan TTL 1 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohdassa ja 3 luvun 1 §:ssä tarkoitettua lakisääteistä tilintarkastusta, on tilintarkastajan noudatettava ammattieettisiä periaatteita (TTL 4:1) ja hyvää tilintarkastustapaa (TTL 4:3). Tilintarkastajan on suoritettava tehtävänsä ammattitaitoisesti, rehellisesti, objektiivisesti ja ammatillinen kriittisyys säilyttäen sekä huolellisesti yleinen etu huomioon ottaen.

TTL 3 luvun 5 §:n 2 momentin mukaan tilintarkastuskertomuksessa on annettava lausunto siitä, antaako tilinpäätös noudatetun tilinpäätössäännöstön mukaisesti oikean ja riittävän kuvan yhteisön tai säätiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta; täyttääkö tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset; sekä onko toimintakertomus laadittu noudattaen siihen sovellettavia säännöksiä lukuun ottamatta niitä kestävyysraporttia koskevia tietoja, joista säädetään kirjanpitolain 7 luvussa ja kestävyysraportointistandardeissa. TTL 3 luvun 5 §:n 4 momentin mukaan tilintarkastuskertomuksessa on todettava, onko tilintarkastaja tilintarkastuksen yhteydessä saamiensa tietojen perusteella havainnut olennaisia virheellisyyksiä toimintakertomuksessa, sekä ilmoitettava näiden virheellisyyksien luonteesta.

Hyvään tilintarkastustapaan kuuluu tarkastustyön dokumentointi. Kansainvälinen tilintarkastusstandardi ISA 230 (Tilintarkastusdokumentaatio) ohjeistaa yksityiskohtaisesti dokumentoinnin laatimista ja sisältöä sen varmistamiseksi, että tilintarkastusstandardissa ISA 200 määritellyt tilintarkastuksen yleiset tavoitteet saavutetaan. Tilintarkastusdokumentaation luonnetta ja tarkoitusta on määritelty ISA 230 -standardin kappaleissa 2–3 sekä sen muotoa, sisältöä ja laajuutta standardin kappaleissa 8–11 ja niitä koskevassa standardin selittävässä ohjeistuksessa. Kansainvälisten tilintarkastusstandardien sisältämien keskeisten periaatteiden noudattamista pidetään vakiintuneesti osana tilintarkastuslaissa säädettyä hyvää tilintarkastustapaa.

TTL 4 luvun 12 §:n mukaan tilintarkastajan on järjestettävä toimintansa hyvän tilintarkastustavan mukaisesti toiminnan laajuus ja monimutkaisuus huomioon ottaen sekä kirjattava toimintatavat tämän varmistamiseksi. Toimintatapojen tulee sisältää riittävät periaatteet muun muassa toimeksiantoja

koskevan aineiston toimeksiantokohtaisesta dokumentoinnista. TTL 4 luvun 4 §:n mukaan tilintarkastajan on säilytettävä lakisääteistä tilintarkastusta koskevaa toimeksiantoa koskevat asiakirjat vähintään kuusi vuotta.

TTL 8 luvun 1 §:n mukaan tilintarkastajan on salassapitosäännösten estämättä toimitettava tilintarkastusvalvonnalle ilman aiheetonta viivästystä sen pyytämät valvonnan kannalta tarpeelliset tiedot ja selvitykset avoimesti ja totuudenmukaisesti sekä muutoinkin avustettava valvonta-asian selvittämisessä. Tilintarkastusvalvonnalla on oikeus saada tilintarkastajalta valvonnan kannalta tarkoituksenmukaisessa muodossa kaikki valvonnan kannalta tarpeelliseksi katsomansa asiakirjat ja muut tallenteet.

Tilinpäätössäännöstö

Kirjanpitolain 1 luvun 4 a §:n (30.12.2015/1620) mukaan tässä laissa tarkoitetaan pienyrityksellä kirjanpitovelvollista, jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy enintään yksi seuraavista kolmesta raja-arvosta tilinpäätöspäivänä:

1) taseen loppusumma 6 000 000 euroa; 2) liikevaihto 12 000 000 euroa; 3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 50 henkilöä.

Kirjanpitolain 1 luvun 6 a §:n (30.12.2015/1620) 1 momentin mukaan tässä laissa tarkoitetaan: pienkonsernilla konsernia, jossa ylittyy enintään yksi 4 a §:ssä säädetyistä raja-arvoista. 2 momentin mukaan edellä 1 momentissa tarkoitettujen raja-arvojen ylittyminen määritetään konserniyritysten yhteenlaskettujen lukujen perusteella emoyrityksen tilinpäätöspäivänä. 3 momentin 2 kohdan mukaan tilinpäätökseen on liitettävä toimintakertomus, jos kirjanpitovelvollinen on sellainen yksityinen osakeyhtiö, joka ei ole mikro- tai pienyritys.

Pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (1753/2015) 1 §:n mukaan tässä asetuksessa säädetään kirjanpitolain 1 luvun 4 a §:ssä tarkoitetun pienyrityksen ja 4 b §:ssä tarkoitetun mikroyrityksen tuloslaskelma- ja tasekaavoista sekä liitetietoina esitettävistä seikoista. Muita kirjanpitovelvollisia koskevista tuloslaskelma- ja tasekaavoista ja liitetiedoista säädetään kirjanpitoasetuksessa.

Tilintarkastuslautakunnan käsittelyssä tehdyt havainnot

Tilintarkastuslautakunnan käytettävissä ei ole ollut Kauppisen tilintarkastusdokumentaatiota, josta ilmeni, mitä tilintarkastustoimenpiteitä Kauppinen on tehnyt tilinpäätösnormiston valinnan ja tilinpäätöksen esittämistavan sekä toimintakertomuksen puuttumisen osalta Lakiasiantomisto Asiakasturva Oy:n tilikauden 2023 tilintarkastuksessa.

Tilinpäätöstiedoista ilmenee, että Lakiasiantomisto Asiakasturva Oy:n tilikauden 2023 tilinpäätös on laadittu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen mukaisesti. Kyseisellä tilikaudella kirjanpitolain 1 luvun 4 a §:n ja 4 b

§:n (30.12.2015/1620) mukaiset pien- tai mikroyritykset kriteerit eivät täyty ja näin ollen eivät myöskään edellytykset asetuksen soveltamiselle tilinpäätöksen laadinnassa. Lisäksi kirjanpitolain 3 luvun 1 §:n (30.12.2015/1620) 3 momentin 2 kohdan mukaan tilinpäätökseen on liitettävä toimintakertomus, jos kirjanpitovelvollinen on sellainen yksityinen osakeyhtiö, joka ei ole mikro- tai pienyritys. Lakiasiantomisto Asiakasturva Oy ei ole laatinut toimintakertomusta tilikaudelta 2023.

Lisäksi Lakiasiantomisto Asiakasturva Oy:n tilintarkastuskertomuksessa tilikaudelta 2023 on lausuttu konsernitilinpäätöksestä, vaikkei sitä ole laadittu.

Käytettävissä olleen aineiston perusteella on ilmeistä, ettei Kauppinen ole noudattanut TTL 4 luvun 1 §:ssä säädettyä huolellisuusvelvoitetta, eikä hyvää tilintarkastustapaa Lakiasiantomisto Asiakasturva Oy:n tilikauden 2023 tilintarkastuksessa. Lisäksi Kauppinen on laiminlyönyt TTL 3 luvun 5 §:n 2 momentin ja 4 momentin mukaiset velvoitteet kyseisessä tilintarkastuksessa.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, ettei se voi käytettävissä olleen puutteellisen aineiston perusteella kuitenkaan luotettavasti arvioida Kauppisen toimintaa Lakiasiantomisto Asiakasturva Oy:n tilikauden 2023 tilintarkastuksessa.

Tilintarkastuslautakunta toteaa, että Kauppinen on laiminlyömällä pyydetyn tilintarkastusdokumentaation esittämisen valvontaviranomaiselle toiminut asiassa tilintarkastuslain 8 luvun 1 §:n vastaisesti. Tämä laiminlyönti täyttää tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:ssä säädetyt seuraamuksen antamisen edellytykset.

Seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat

Tekstiä Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan huomautus on riittävä seuraamus, jos tilintarkastajan huolimattomuudesta johtuva moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Jos edellä tarkoitettu menettely on sellainen, että huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus.

Lain 10 luvun 7 §:n mukaan seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat.

Tilintarkastuslautakunta on määrännyt päätöksellään 22.6.2021 (PRH/430/10000/2021) Kauppiselle seuraamukseksi varoituksen. Varoitus on seurannut tilintarkastusvalvonnan laaduntarkastuksen hylätty-päätökseen johtaneista keskeisistä puutteista tilintarkastustyön dokumentoinnissa ja raportoinnissa. Kauppisen saama varoitus on tilintarkastajarekisterin tietojen mukaan tullut lainvoimaiseksi 2.8.2021.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Kauppinen on vakavalla tavalla rikkonut tilintarkastuslaissa säädettyjä velvollisuuksia laiminlyödessään pyydetyn tilintarkastusdokumentaation toimittamisen tutkinta-asiassa valvontaviranomaiselle. Laiminlyönnin seurauksena tilintarkastusvalvonta eikä tilintarkastuslautakunta ole voinut arvioida Kauppisen toimintaa tutkinnan kohteena olevissa tilintarkastuksissa. Kyse ei ole ollut vähäisestä huolimattomuudesta, eikä Kauppisen menettelyyn liity hyväksyttävänä pidettäviä lieventäviä seikkoja.

Tilintarkastuslautakunta katsoo Kauppisen toimintaan liittyvän laiminlyönnin olevan siinä määrin vakava, ettei huomautus ole riittävä seuraamus, vaan Kauppiselle tulee antaa varoitus.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 4 luku 1 §, 3 § ja 12 §, 7 luku 2 § ja 5 §, 8 luku 1 §, 10 luku 1 §, 2 § ja 7 §. Kirjanpitolaki 1 luku 4 a § (30.12.2015/1620), 1 luku 6 a § (30.12.2015/1620) ja 3 luku 1 § § (30.12.2015/1620). Laki sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa (13/2003) 19 § (5.11.2010/924). Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (1753/2015) 1 §.

Muutoksenhaku

Kare Kauppisella on oikeus hakea tähän päätökseen muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen. Päätöksen liitteenä on valitusosoitus.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Timonen (puheenjohtaja), Ari Ahti (varapuheenjohtaja), Antti Fredriksson, Eeva-Lotta Kivelä, Pasi Päällysaho, Anders Tallberg, Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Timonen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Elina Ahola
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus