
HT Otto Forsman
HT Peter Palmu

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

HT Otto Forsmanin ja HT Peter Palmun toiminta Nahkakunnan tilikauden 1.1.-31.12.2016 tilintarkastuksessa

Asian vireilletulo

HT Otto Forsmanin työhön kohdistuneessa laaduntarkastuksessa ilmenneiden seikkojen vuoksi PRH:n tilintarkastusvalvonnan laadunvarmistusyksikkö on esittänyt tutkintayksikölle pyynnön tutkia tilintarkastajan toimintaa. Laaduntarkastuksessa tarkastettu toimeksianto koskee Nahkakunnan tilinpäätöstä 31.12.2016 päättyneeltä tilikaudelta. Tilintarkastusvalvonta on ottanut tutkittavaksi myös samassa toimeksiannossa mukana olleen HT Peter Palmun toiminnan.

Nahkakunnan tilintarkastuskertomuksessa ei ole mainintaa konsernitilinpäätöksestä eikä siitä ole annettu lausuntoa, vaikka tilinpäätös sisältää konsernitilinpäätöksen. Osuuskunnan 100 %-sesti omistettu tytäryhtiö on virolainen Hansa Leather OÜ. Konsernisuhde on syntynyt 1.1.2005.

Tilintarkastajien selvitys

Tilintarkastajat ovat antaneet selvityksen toiminnastaan tilintarkastusvalvonnalle 11.1.2018 ja Palmu lisäselvityksen 26.1.2018. He ovat kertoneet, että Nahkakunnan konsernitilinpäätöstä ei ole tilintarkastettu. Tilintarkastuskertomuksessa ei ole mainintaa konsernitilinpäätöksestä eikä siitä ole annettu lausuntoa, koska tytäryhtiötä ei ole tilintarkastettu.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa HT Otto Forsmanille ja HT Peter Palmulle kummallekin varoituksen.

Perustelut

Tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 9 momentin mukaan emoyrityksenä olevan yhteisön tai säätiön, joka laatii konsernitilinpäätöksen, tilintarkastajan on annettava kertomus konsernista noudattaen 1–7 momenttia. Tämä säännös ei ole tahdonvaltainen tai siten ehdollinen, että tilintarkastaja voisi ammatillisen harkintansa perusteella jättää mainitun kertomuksen ja lausunnon konsernitilinpäätöksestä antamatta. TTL 3 luvun 5 §:n 3 momentin mukaan tilintarkastuskertomuksessa annettava lausunto on vakiomuotoinen, varauman sisältävä tai kielteinen. Jos tilintarkastaja ei voi antaa lausuntoa, tilintarkastajan on ilmoitettava tästä tilintarkastuskertomuksessa.

HT Forsmanin laaduntarkastusdokumentaatiosta ei ole löydettävissä perustelua hänen menettelylleen. HT Palmu on tehnyt virheellisen johtopäätöksen, ettei konsernitilinpäätöstä olisi tarvinnut tilintarkastaa, koska kyseessä on pienkonserni, jolla ei olisi ollut velvollisuutta laatia konsernitilinpäätöstä. Tilintarkastuslautakunta toteaa, että kun

13.2.2018

osuuskunta on vapaaehtoisesti laatinut konsernitilinpäätöksen ja sisällyttänyt sen tilinpäätökseensä, se on tullut edellisessä kappaleessa mainittujen säännösten perusteella tilintarkastaa.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että HT Forsman ja HT Palmu ovat huolimattomuudesta menettelleet tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:n edellyttämän hyvän tilintarkastustavan vastaisesti jättäessään suorittamatta Nahkakunnan konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen ja siitä lausunnon antamatta tilintarkastuskertomuksessa.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan huomautus on riittävä seuraamus, jos tilintarkastajan 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.

Asiassa ei ole ilmennyt varoitusta lievempää seuraamusta puoltavia seikkoja eikä tilintarkastajien laiminlyöntiä voida pitää vähäisenä.

Lainkohdat

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

Valitusoikeus

HT Forsmanilla ja HT Palmulla on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Manne Airaksinen (puheenjohtaja), Mika Ilveskero (varapuheenjohtaja), Pekka Pajamo (tarkastava jäsen), Antti Fredriksson, Jussi Heiskanen, Teija Laitinen, Riikka Lamberg, Mervi Niskanen ja Anders Tallberg

**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.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot: Radanrakentajantie 5, 00520 HELSINKI. Sähköposti helsinki.hao(at)oikeus.fi. Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä. Vaihde 029 56 42000 , Faksi 029 56 42079