

- 1) HT Raimo Vainio-Kaila
- 2) BDO Audiator Oy

PÄÄTÖS

HT Raimo Vainio-Kailan ja BDO Audiator Oy:n toiminta Karkkilan kaupungin tilintarkastuksessa

Asian vireille tulo

PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittamassa, HT Vainio-Kailaan kohdistuvassa, vuonna 2017 tehdyssä laaduntarkastuksessa PRH:n tilintarkastusvalvonta totesi Karkkilan kaupungin tilintarkastuksessa 31.12.2016 päättyneeltä tilikaudelta selvitystä edellyttäviä seikkoja tilintarkastuskertomuksessa ja konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksessa. Tämän vuoksi PRH:n tilintarkastusvalvonta on ottanut Vainio-Kailan ja BDO Audiator Oy:n toiminnan selvitettäväksi tutkinta-asiana kyseisen toimeksiannon hoitamisessa (TTL 7:2).

Tilintarkastajien selvitykset

Vainio-Kaila on antanut tilintarkastusvalvonnalle 17.1.2018 päivätyn selvityksen. Tilintarkastusvalvonta on kuullut häntä myös laaduntarkastuksen yhteydessä. Vainio-Kaila on todennut, että hän on tarkastanut konsernitilinpäätöksen ja myöntänyt, että hänen olisi pitänyt mainita konsernista enemmän. Hänen päätelmänsä tilintarkastuskertomuksessa on oikein.

BDO Audiator Oy on antanut tilintarkastusvalvonnalle 8.2.2018 päivätyn selvityksen. BDO Audiator Oy on katsonut, että Vainio-Kaila on saanut riittävät resurssit ja ohjeistusta toimeksiannon hoitamiseksi. BDO Audiator Oy on valvonut Vainio-Kailaa asianmukaisesti.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Vainio-Kailalle varoituksen. BDO Audiator Oy:n toiminnan tutkinta ei anna aihetta toimenpiteisiin.

Perustelut

Tapahtumien kulku

BDO Audiator Oy on toiminut Karkkilan kaupungin tilintarkastajana ja Vainio-Kaila BDO Audiator Oy:n nimeämänä päävastuullisena tilintarkastajana tilikaudelta 1.1. – 31.12.2016. Karkkilan kaupungin toimintakulut 31.12.2016 päättyneellä tilikaudella ovat olleet noin 51,9 miljoonaa euroa.

Vainio-Kaila on päävastuullisena tilintarkastajana antanut Karkkilan kaupungin tilintarkastuksesta tilikaudelta 2016 tilintarkastuskertomuksen, joka on päivätty 10.5.2017. Tilintarkastuskertomuksessa Vainio-Kaila on todennut, että tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutusvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätös sisältää kaupungin liikelaitoksen eril-

listilinpäätöksen. Vainio-Kailan allekirjoittaman tilintarkastuskertomuksen mukaan tilinpäätökseen kuuluvat konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Tilintarkastuslautakunnan arvio Vainio-Kailan toiminnasta

Vainio-Kaila on antanut 10.5.2017 päivätyn tilintarkastuskertomuksen, jonka rakenne ja sisältö eivät vastaa kuntalain 123 §:n ja julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan vaatimuksia tilintarkastuskertomuksen antamisesta kuntakonsernissa. Vainio-Kaila ei ole laaduntarkastuksen sen enempää kuin tutkinta-asian käsittelyn yhteydessä pystynyt asianmukaisesti selvittämään, miten hän on tarkastanut Karkkilan kaupungin 31.12.2016 päättyneen tilikauden konsernitilinpäätöksen.

PRH:n tilintarkastusvalvonnan tekemä selvitys osoittaa, että Vainio-Kaila on toiminut vastoin kuntalain 123 §:ää ja julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa

- 1) jättämällä Karkkilan kaupungin tilintarkastuskertomuksessa tilikaudelta 2016 lausumatta siitä, onko konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti;
- 2) viittaamalla ”konsernitilinpäätöstä vastaaviin tietoihin”, vaikka hänen olisi tullut lausua konsernitilinpäätöksestä;
- 3) jättämällä konsernitilinpäätöksen tarkastamatta Karkkilan kaupungin tilikauden 2016 tilintarkastuksen yhteydessä; sekä
- 4) laiminlyömällä tilintarkastuksen dokumentoinnin siten, ettei hän ole dokumentoinut Karkkilan kaupungin tilintarkastuksessa käytettyä olennaisuutta eikä vastannut sitä koskeviin selvityspyyntöihin PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittamassa laaduntarkastuksessa ja tutkinta-asian selvittämisessä.

Tilintarkastuslautakunnan arvio BDO Oy:n toiminnasta

Selvityksessä ei ole tullut esiin seikkoja, jotka osoittaisivat, että BDO Oy olisi laiminlyönyt valvoa Vainio-Kailaa tai jättänyt antamatta riittävät resurssit Karkkilan kaupungin tilintarkastustoimeksiannon suorittamiseksi.

Seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat

PRH:n tilintarkastuslautakunta ottaa huomioon seuraamuksesta päättäessään seuraavat tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:n mukaiset seikat. Tilintarkastuskertomus on keskeinen tilintarkastusta koskeva asiakirja, joka tulee julkiseksi. Vainio-Kailalle ei ole aikaisemmin määrätty kurinpidollista seuraamusta. Vainio-Kaila ei ole vastannut tilintarkastuksen olennaisuusrajaa koskeviin kysymyksiin, vaikka hän on muuten antanut häneltä vaaditut selvitykset avoimesti ja viivytyksettä.

Koska Vainio-Kailan tekemä virhe liittyy puutteellisesti suoritettuun tilintarkastukseen ja tilintarkastuskertomukseen, huomautusta ei voida pitää tilintarkastuslautakunnan ratkaisukäytäntö huomioon ottaen riittävänä seuraamuksena, joten Vainio-Kailalle on annettava varoitus.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 3 luku 5a §, 7 luku 1-7 ja 9 §, 10 luku 1 § ja laki julkishallinnon ja talouden tilintarkastuksesta (1142/2015) 1-7 §, kuntalaki (410/2015) 14 luku,

Valitusoikeus

Vainio-Kailalla ja BDO Audiator Oy:llä on kummallakin asianosaisena oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Manne Airaksinen (pj), Mika Ilveskero (vpj), Anders Tallberg (tarkastava jäsen), Antti Fredriksson, Jouni Grönroos, Jussi Heiskanen, Teija Laitinen, Riikka Lamberg, Mervi Niskanen, Pekka Pajamo

Vakuudeksi

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta

Manne Airaksinen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
tilintarkastusvalvonta@prh.fi

Liite

Valitusosoitus

Jakelu

BDO Audiator Oy
HT Raimo Vainio-Kaila

