
KHT Juhani Loukusa

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

KHT Juhani Loukusan toiminta Keskinäisen Kiinteistöosakeyhtiö Kilonkallio 5:n tilintarkastajana

Asian vireilletulo

Pentti Kopiloff on kannellut KHT Juhani Loukusan toiminnasta Keskinäinen Kiinteistöosakeyhtiö Kilonkallio 5 (jäljempänä yhtiö) tilintarkastajana. Kopiloffin mukaan Loukusa on tehnyt tilintarkastuksen yhtiössä ilman asianmukaista valintaa tehtävään. Kopiloffin mukaan yhtiössä oli 9.11.2015 pidetyssä yhtiökokouksessa valittu tilintarkastajaksi KHT-yhteisö Tilintarkastustoimisto Juhani Selinheimo Oy, päävastuullisena tilintarkastajana Juhani Selinheimo aiemmin toimineen tilintarkastusyhteisö Nexia Oy:n ja päävastuullisen tilintarkastaja KHT Kare Kotirannan tilalle. 9.11.2015 pidetyssä yhtiökokouksessa puheenjohtajana toimi Loukusa.

Kantelijan mukaan Loukusa toimitti hänelle sähköpostitse 23.11.2016 kokouskutsut vuoden 2016 varsinaiseen yhtiökokoukseen sekä ylimääräiseen yhtiökokoukseen. Viestin mukaan Loukusa oli tehnyt tilintarkastuksen ja sen vuoksi yhtiössä pidettäisiin kaksi yhtiökokousta, joista toisessa valitaan Loukusa tilintarkastajaksi. Kopiloff täydensi myöhemmin kanteluaan ja toimitti tilintarkastusvalvonnalle pöytäkirjat joulukuussa 2016 pidetyistä yhtiökokouksista (tausta-asiakirjoissa) sekä 1.11.2016 päivätyn tilintarkastuskertomuksen.

Tilintarkastajan selvitys

Loukusa on antanut selvityksen asiaan 9.2.2017 ja toimittanut vielä lisäselvityksenä tilintarkastusvalvonnan pyynnöstä koko tilintarkastusaineiston 13.3.2017. Loukusa on ilmoittanut tehneensä tilintarkastuksen yhtiöön tilikaudelta 1.7.2015–30.6.2016. Hän on kertonut, että aiemmin tilintarkastajana on toiminut hänen kanssaan samaa tilintarkastusyhteisöä edustava KHT Kare Kotiranta. Loukusa on kertonut selvityksessään asioiden taustaa ja oman sidonnaisuutensa yhtiön enemmistöomistajan kanssa. Loukusa myöntää toimineensa puheenjohtajana 9.11.2015 pidetyssä yhtiökokouksessa. Hän on kertonut toimineensa jo useiden vuosien ajan yhtiökokouksessa puheenjohtajana sekä joissakin kokouksissa enemmistöomistajan avustajana.

Loukusan mukaan yhtiön enemmistöomistaja oli toimittanut tilinpäätösmateriaalin Loukusan edustaman tilintarkastusyhteisön toimistoon. Vasta myöhemmin, kun tilintarkastus oli jo lähes tehty, oli havaittu, että yhtiön tilintarkastaja oli vaihdettu. Tässä vaiheessa Loukusan mukaan kävi ilmi, että yhtiön enemmistöomistaja halusi vaihtaa tilintarkastajaa, eikä hän luottanut edellisessä yhtiökokouksessa valittuun tilintarkastajaan. Loukusan mukaan hän ei ole ollut esteellinen toimittamaan tilintarkastusta ja antoi suostumuksensa tehtävään. Loukusa laati tehdystä tilintarkastuksesta tilintarkastuskertomuksen. Hänen mukaansa, kun tarkastus oli jo tehty, oli vaihtoehtoina joko tilintarkastajan vaihtaminen tai uusi tilintarkastus.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa KHT Juhani Loukusalle varoituksen.

10.4.2017

Perustelut

Saadun selvityksen perusteella tilintarkastuslautakunta toteaa, että Loukusa on tehnyt tilintarkastuksen Keskinäinen Kiinteistöosakeyhtiö Kilonkallio 5:ssä tilikaudella 1.7.2015–30.6.2016. Hän on toiminut puheenjohtajana 9.11.2015 pidetyssä yhtiökokouksessa, jossa on valittu kyseiselle tilikaudelle tilintarkastajaksi muu kuin hän tai hänen edustamansa tilintarkastusyhteisö.

Loukusa on allekirjoittanut tilintarkastuskertomuksen 1.11.2016 ja hänet on valittu tehtävään 16.12.2016. Näin ollen hän on suorittanut tilintarkastuksen ennen valintaansa. Hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilintarkastajan tulee ennen tilintarkastuksen aloittamista varmistua siitä, että hänet on asianmukaisesti valittu tilintarkastajaksi. Tilintarkastuslautakunta toteaa, että Loukusan on täytynyt olla tietoinen valitusta tilintarkastajasta, mistä huolimatta hän on suorittanut tilintarkastuksen.

Tilintarkastuslain 4 luvun 6 § 1 momentin mukaan tilintarkastajan on oltava riippumaton toimeksiantoa suorittaessaan ja tarkastettavan tilinpäätöksen kattaman ajan sekä järjestettävä toimintansa riippumattomuuden turvaavalla tavalla sekä 3 momentin 2) kohdan mukaan riippumattomuutta turvaaviin toimenpiteisiin on ryhdyttävä ainakin, jos tarkastettavana on tilintarkastajan oma toiminta. ISA 200 (riippumattoman tilintarkastajan yleiset tavoitteet ja tilintarkastuksen suorittaminen ISA-standardien mukaisesti) kohdan 14 mukaan tilintarkastajan tulee olla riippumaton. Standardissa viitataan IESBAn antamiin eettisiin sääntöihin tilintarkastajasammattilaisille, joiden mukaan riippumattomuus käsittää sekä mielen riippumattomuuden sekä näkyvän riippumattomuuden.

Loukusa on ennen tilintarkastuksen toimittamista osallistunut tarkastettavan yhtiön hallintoon toimimalla yhtiökokouksissa puheenjohtajana. Hallinnon tarkastaminen käsittää myös yhtiökokouspöytäkirjojen tarkastamisen. Loukusa on ollut vaarassa tarkastaa omaa työtään. Loukusa on myös avustanut hallitusta ainakin laatimalla hallituksen puolesta yhtiökokouskutsut ja järjestelemällä kokousaikataulua osakkaiden kanssa. Lisäksi Loukusa on aikaisempina vuosina avustanut yhtiön enemmistöomistajaa yhtiökokouksissa. Hallituksen avustaminen, toimiminen yhtiökokouksen puheenjohtajana sekä läheisyys enemmistöomistajaan on ollut omiaan vaarantamaan tilintarkastajan objektiivisuutta ja riippumattomuutta. Loukusa ei tilintarkastusdokumentaation perusteella ole riittävällä tavalla arvioinut asemaansa tilintarkastajana eikä hän esimerkiksi ole arvioinut tarvetta ryhtyä riippumattomuutta turvaaviin toimenpiteisiin. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Loukusan toiminta on vaarantanut hänen riippumattomuutensa toimia tilintarkastajana.

Tilintarkastuslautakunta viittaa aiemmin tekemiinsä päätöksiin PRH/2243/10000/2016, PRH/2210/10001/2016 sekä PRH/1886/10000/2016, joissa on otettu kantaa tilintarkastajalta vaadittaviin valintaa varmistaviin toimiin. Näissä kaikissa on tilintarkastajalle annettu seuraamuksena varoitus, eikä tässä tapauksessa ole syytä poiketa aiemmasta ratkaisukäytännöstä. Näin ollen tilintarkastuslautakunta antaa KHT Juhani Loukusalle varoituksen hänen toiminnastaan Keskinäinen Kiinteistöosakeyhtiö Kilonkallio 5:n tilintarkastajana.

Lainkohdat

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 4 luku 1, 3 ja 6 §, 7 luku 5 § ja 10 luku 1 §

Valitusoikeus

Asianosaisella tilintarkastajalla on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

10.4.2017

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Manne Airaksinen (pj), Mika Ilveskero, Pekka Pajamo, Antti Fredriksson, Jussi Heiskanen, Teija Laitinen, Riikka Lamberg, Kaarina Muurinen, Mervi Niskanen ja Anders Tallberg

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS



Manne Airaksinen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Petra Metsälä
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta
tilintarkastusvalvonta@prh.fi

Liite

Valitusosoitus

Tiedoksi

Pentti Kopiloff