

5.2.2019

- 1) KHT, JHT A
- 2) KHT B
- 3) Tilintarkastusyhteisö C

---

## TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

### KHT, JHT A:n, KHT B:n ja tilintarkastusyhteisö C:n toiminta X Oy:n tilikauden 1.1.-31.12.2016 tilintarkastuksessa

#### Asian vireille tulo

KHT, JHT A:n tilintarkastustyöhön kohdistuneessa laaduntarkastuksessa ilmenneiden seikkojen vuoksi PRH:n tilintarkastusvalvonnan laadunvarmistusyksikkö on esittänyt tutkintayksikölle pyynnön tutkia tilintarkastajan toimintaa. Laaduntarkastuksessa tarkastettu toimeksianto, jossa A on toiminut tilintarkastusyhteisö C:n nimeämänä päävastuullisena tilintarkastajana, koskee X Oy:n (jäljempänä myös yhtiö) tilintarkastusta 31.12.2016 päättyneeltä tilikaudelta. Tilintarkastusvalvonta on ottanut tutkittavaksi myös samassa toimeksiannossa toisena tilintarkastajana mukana olleen KHT B:n sekä tilintarkastusyhteisö C:n toiminnan.

X Oy:n tilintarkastuskertomuksessa 17.3.2017 ei ole mainintaa konsernitilinpäätöksestä eikä siitä ole annettu lausuntoa, vaikka tilinpäätös sisältää konsernitilinpäätöksen. Tilintarkastajat ovat antaneet uuden korjatun tilintarkastuskertomuksen, jossa ei ole viittausta aikaisempaan tilintarkastuskertomukseen ja joka on päivätty samalle päivälle kuin alkuperäinen tilintarkastuskertomus.

#### Tilintarkastajien selvitys

Tilintarkastajat ovat antaneet selvitykset toiminnastaan tilintarkastusvalvonnalle 23.11.2018. A:ta on kuultu asiasta myös laaduntarkastuksen yhteydessä.

KHT, JHT A ja KHT B ovat kertoneet, että konsernitilinpäätös 31.12.2016 on tilintarkastettu hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Suoritettu tilintarkastus on dokumentoitu ja siitä on käytettävissä asianmukaiset työpaperit. Tilintarkastuskertomuksesta on jäänyt pois maininta konsernitilinpäätöksestä tahattoman inhimillisen erehdyksen johdosta. A on havainnut tilintarkastuskertomuksen puutteellisuuden toimittaessaan materiaalia tilintarkastusvalvonnalle laadunvalvontaa varten. A ja B ovat 4.1.2018 antaneet uuden korjatun tilintarkastuskertomuksen, joka on päivätty alkuperäisen tilintarkastuskertomuksen päivämäärälle 17.3.2017. Heidän mukaansa kysymys on vain annetun tilintarkastuskertomuksen täydennyksestä ja teknisen puutteen korjaamisesta, eikä yhtiön tilinpäätöstä tai tilintarkastuskertomuksen sisältöä ole muutettu.

5.2.2019

**Ratkaisu** Tilintarkastuslautakunta antaa KHT, JHT A:lle ja KHT B:lle kummallekin huomautuksen.

**Perustelut** Tilintarkastuslain (TTL) 3 luvun 5 §:n 9 momentin mukaan emoyrityksenä olevan yhteisön tai säätiön, joka laatii konsernitilinpäätöksen, tilintarkastajan on annettava kertomus konsernista noudattaen 1–7 momenttia. A ja B ovat huolimattomuudesta jättäneet konsernitilinpäätöstä koskevan lausunnon antamatta tilintarkastuskertomuksessaan.

Tilintarkastajat eivät ole havainneet tilintarkastuskertomuksen virhettä oma-aloitteisesti, vaan heidän antamiensa selvitysten mukaan A on havainnut virheen tammikuussa 2018 toimittaessaan materiaalia laadunvalvontaa varten.

Samaa tilintarkastustoimeksiantoa koskevan uuden tilintarkastuskertomuksen antaminen aikaisemmassa kertomuksessa olevan virheen korjaamiseksi on lähtökohtaisesti oltava sallittua, mutta tällöin hyvän tilintarkastustavan voidaan katsoa edellyttävän, että uudesta tilintarkastuskertomuksesta selkeästi ilmenee yhteys aikaisempaan kertomukseen sekä se, miltä osin ja miksi aikaisempaa kertomusta on muutettu. A:n ja B:n 4.1.2018 antamassa korjatussa tilintarkastuskertomuksessa ei ole mitään viittausta 17.3.2017 annettuun alkuperäiseen tilintarkastuskertomukseen.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että KHT, JHT A ja KHT B ovat edellä kuvatulla tavalla menetelleet tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:n edellyttämän hyvän tilintarkastustavan vastaisesti.

Seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon TTL 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat. TTL 10 luvun 1 §:n mukaan huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Asiassa saadun selvityksen kokonaisarviointin perusteella A:n ja B:n menettelyn moitittavuutta ei ole pidettävä niin vakavana, että se edellyttäisi varoituksen antamista. Näin ollen huomautus on heille riittävä seuraamus.

Selvityksen perusteella ei ole tullut esiin seikkoja, jotka osoittaisivat, että tilintarkastusyhteisö C olisi laiminlyönyt valvoa KHT, JHT A:n toimintaa tai jättänyt antamatta hänelle riittävät ja asianmukaiset resurssit X Oy:n tilintarkastustoimeksiannon suorittamisessa. Tilintarkastusyhteisön osalta ei siten ole aihetta tilintarkastuslain 10 luvussa tarkoitettuun seuraamukseen.

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

**Valitusoikeus** A:lla, B:llä ja tilintarkastusyhteisö C:llä on kullakin asianosaisena oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

#### **Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet**

Pekka Pajamo (puheenjohtaja), Jussi Heiskanen (varapuheenjohtaja), Ari Ahti, Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Riikka Rannikko, Leena Romppainen, Elina Stråhlman ja Anders Tallberg

5.2.2019

---

**PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS**  
**Tilintarkastuslautakunta**

Pekka Pajamo  
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pekka Virtamo  
Esittelijä  
Tilintarkastusvalvonta

**Liite**

Valitusosoitus

