



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

## HT Mervi Raitaniemi - Toimenpiteet, joihin vuoden 2018 laaduntarkastuksen hylätty-tulos antaa aihetta

Tilintarkastuslautakunnan päätös 28.5.2019  
Päätöksen diaarinumero: PRH/268/10000/2019

### Asian vireilletulo

Tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n mukaan tilintarkastaja määrätään laaduntarkastukseen vähintään kuuden vuoden välein, jos on kyse tilintarkastajasta, joka ei tarkasta yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä.

HT Mervi Raitaniemi määrättiin laaduntarkastuksen uusintatarkastukseen PRH:n tilintarkastusvalvonnan päätöksellä vuonna 2018. PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittaman Raitaniemeen kohdistuvan, vuonna 2018 tehdyn uusintatarkastuksen tulos on hylätty. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraamuksen määräämistä varten.

### Tilintarkastajan selvitys

Raitaniemi on 12.2.2019 päivätyllä kirjeellä vastannut PRH:n tilintarkastusvalvonnan antamaan mahdollisuuteen tulla kirjallisesti kuulluksi. Raitaniemi on todennut, että hänen laaduntarkastuksesta saamassaan palautteessa suurimmat puutteet liittyivät tarkastuksen raportointiin. Raitaniemi on valmistunut HT-tilintarkastajaksi vuonna 2012. Kaiken silloisen kokemuksen hän oli hankkinut lukemalla sekä tekemällä maallikkona tarkastuksia. Raitaniemi ei ole koskaan ollut tarkastusyhteisössä työssä, vaan tutkinnon suorittamisenkin jälkeen hän teki itsenäisesti työtä. Mentorina toimi jo vuosi sitten edesmennyt tarkastaja, joka edusti niin sanottua vanhaa koulukuntaa. Saamaansa oppia Raitaniemi täydensi käymällä yhdistyksen järjestämässä koulutuksissa. Ensimmäinen laadunvalvonta oli vuonna 2016, jolloin vielä valvoja tuli toimistolle katsomaan työpapereita. Silloin hän ja Raitaniemi kävivät lävitse viiden yrityksen työpaperit, joissa puutteet liittyivät raportointiin. Raitaniemi sai ohjeet sekä raportointipohjamallin, jota hän aloitti silloin käyttämään ja jonka mukaan myös nyt tarkastellun yrityksen raportointi oli tehty. Raitaniemi on viitannut laaduntarkastuksen yhteydessä hänelle osoitettuihin puutteisiin ja yhteenvetona todennut, että virheet johtuivat tietämättömydestä. Vuoden 2018 syksyn laadunvalvonnan yhteenvetopäivä PRH:lla oli ensimmäinen koulutus, johon Raitaniemi on tilintarkastajana osallistunut. Tilaisuudessa oikeasti pureuduttiin siihen, miten työtä kuuluisi tehdä. Asiat, jotka ovat yhteisössä toimiville tarkastajille ja heidän laadunvalvonta järjestelmiensä vuoksi aivan selviä eivät yksin toimivalle henkilölle ole avautuneet kirjallisuuden ja järjestettyjen koulutusten avulla. Raitaniemi on kritisoinut yhdistysten järjestämien koulutusten pinnallisuutta sekä olettamusta siitä, että asiat ovat kristallin kirkkaita. Saamansa laadunvalvontapalautteen sekä PRH:n järjestämän koulutuksen perusteella Raitaniemi on hankkinut itselleen tarkastuspohjan sekä muokannut toimiansa niin, että toiminta vastaisi palautetta.

PRH:n tilintarkastusvalvonta kuullut Raitaniemeä aikaisemmin laaduntarkastuksen havainnoista vuonna 2018 suoritetun laaduntarkastuksen uusintatarkastuksen yhteydessä.

### Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Raitaniemelle varoituksen.

## **Perustelut**

Tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta ja osallistuttava tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun laaduntarkastukseen. Laaduntarkastuksen tulos on hylätty. Keskeisenä syynä hylkäämiseen on ollut se, ettei Raitaniemi ole korjannut uusintatarkastukseen johtaneita puutteita tehdyn uusintatarkastuksen perusteella ja että tilintarkastajan toiminnassa on edelleen olennaisia puutteita.

Tilintarkastuslautakunnan soveltaman ratkaisukäytännön mukaan Raitaniemelle tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus vuoden 2018 laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen johdosta.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle huomautus, jos tämä on huolimattomuudesta menetellyt tilintarkastuslain tai sen nojalla annettujen säännösten vastaisesti tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti. Huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Jos huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut seuraamuksesta päättäessään huomioon kaikki asiaan kuuluvat seikat ja tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on perusteltua antaa Raitaniemelle varoitus, koska huomautusta ei voida tilintarkastuslautakunnan ratkaisukäytäntö ja laaduntarkastuksessa havaittujen puutteiden johdosta pitää riittävänä seuraamuksena eikä moitittava menettely ole vähäinen.

## **Sovelletut säännökset**

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 7 luvun 2, 5 ja 9 §, 8 luvun 1 §, 10 luvun 1 ja 7 §

## **Valitusoikeus**

Asianosaisella on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen valitusosoituksen mukaisesti

## **Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet**

Pekka Pajamo (pj), Jussi Heiskanen (varapj, Ari Ahti, Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Leena Romppainen ja Tiina Toivonen

## **PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS**

Tilintarkastuslautakunta  
Pekka Pajamo  
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo  
Esittelijä  
Tilintarkastusvalvonta

Liite            Valitusosoitus