



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

KHT Raimo Kalliokosken toiminta CLT Plant Oy:n tilintarkastuksissa tilikausilta 2017-2019

Tilintarkastuslautakunnan päätös 7.12.2021

Päätöksen diaarinumero: PRH/1163/10000/2021

Asian vireilletulo

PRH:lle on 18.5.2021 saapunut kanteluksi otsikoitu nimetön kirje, jossa pyydetään selvittämään KHT Raimo Kalliokosken toimintaa CLT Plant Oy:n tilintarkastajana 31.12.2017, 31.12.2018 ja 31.12.2019 päättyneillä tilikausilla. Tilintarkastusvalvonta on päättänyt saattaa asian tilintarkastuslautakunnan (TILA) ratkaistavaksi.

Tilintarkastajan selvitys

KHT Raimo Kalliokoski on antanut tilintarkastusvalvonnalle toiminnastaan selvityksen liitteineen 14.8., 17.8. ja 23.8.2021.

Kalliokoski on katsonut, että hänen välillinen omistuksensa CLT Plant Oy:ssä ei aiheuta tilintarkastajan riippumattomuuden vaarantumista ja ettei hän ole muullakaan perusteella riippuvainen tilintarkastusasiakkaasta tai esteellinen toimimaan tämän tilintarkastajana. Kalliokosken selvityksessään kertoman mukaan hänen yhtiönsä Tilintarkastus Kalliokoski Oy:n sijoituksen arvo CLT Plant Oy:n osakkeisiin on noin 45.000 euroa.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa KHT Raimo Kalliokoskelle varoituksen.

Perustelut

Päätöksen rajaus

TILA katsoo tarkoituksenmukaiseksi rajata asian käsittelyn koskemaan kysymystä, onko Kalliokoski ollut tilintarkastuslain 4 luvun 6 ja 7 §:ssä tarkoitetulla tavalla riippumaton suorittaessaan CLT Plant Oy:n tilintarkastukset 31.12.2017, 31.12.2018 ja 31.12.2019 päättyneiltä tilikausilla.

Arvio KHT Kalliokosken toiminnasta

KHT Raimo Kalliokoski on valittu yhtiön tilintarkastajaksi 21.3.2018 pidetyssä ylimääräisessä yhtiökokouksessa. Tilintarkastajan toimikausi on ollut toistaiseksi jatkuva. Hän on antanut yhtiölle tilintarkastuskertomukset 9.5.2018, 12.6.2019 ja 15.9.2020.

CLT Plant Oy:n 27.3.2017 päivätyn osakasluettelon mukaan Tilintarkastus Kalliokoski Oy on omistanut 10 490 CLT Plant Oy:n osaketta, mikä tarkoitti tuolloin 0,906 prosentin osuutta yhtiön kaikista osakkeista. Tilintarkastusvalvonnan saaman selvityksen perusteella Tilintarkastus Kalliokoski Oy on tämän jälkeen vuosina 2019 ja 2020 osallistunut kahteen osakeantiin yhteensä 13 354 uuden osakkeen merkitsemisellä. PRH:n kaupparekisteriin ilmoitetun tosiasiallisia edunsaajia koskevan tiedon mukaan

Raimo Kalliokosken omistuksessa on 90 % Tilintarkastus Kalliokoski Oy:n osakkeista ja äänivallasta.

Tilintarkastuslain (1141/2015) 4 luvun 7 §:n (622/2016) 1 momentin 4) kohdan mukaan tilintarkastaja ei ole 6 §:ssä tarkoitetulla tavalla riippumaton ainakaan, jos tilintarkastajalla on välitön tai välillinen omistus- tai muu oikeus osakkeeseen tai osuuteen voittoa tavoittelevassa yhteisössä. Osakeyhtiölain (624/2006) 1

luvun 5 §:n mukaan yhtiön toiminnan tarkoituksena on tuottaa voittoa osakkeenomistajille, jollei yhtiöjärjestyksessä määrätä toisin. CLT Plant Oy:n yhtiöjärjestyksessä ei ole tästä poikkeavaa määräystä.

Tilintarkastajan riippumattomuusvaatimus tilintarkastuksen kohteena olevasta yhteisöstä sisältyy myös kansainväliseen tilintarkastusstandardiin ISA 200 (kappaleet 14, A16, A18), jonka periaatteiden noudattamista arvioidaan osana tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:ssä säädettyä hyvän tilintarkastustavan velvoittavuutta.

Kalliokosken ammatillinen harkinta toimeksiannon vastaanottamisessa on ollut puutteellista ja hänellä on ollut virheellinen käsitys kyseisen tilintarkastuslaissa säädetyn ehdottoman esteellisyysperusteen velvoittavuudesta. Kalliokoski on ollut esteellinen CLT Plant Oy:n tilintarkastajaksi välillisen omistuksensa vuoksi tarkastuskohteessa. Kalliokosken olisi tullut pidättäytyä tilintarkastustehtävän vastaanottamisesta. Kalliokoski on toiminut huolimattomasti ja menettelyllään rikkonut tilintarkastuslain 4 luvun 1 ja 3 §:ssä säädettyjä ammattieettisiä periaatteita ja hyvää tilintarkastustapaa. Kalliokosken selvityksessään esittämät näkökohdat siitä, että omistussuhde ei ole tosiasiansa vaikuttanut hänen ammatilliseen suhtautumiseensa ja kriittisyyteensä tilintarkastusten suorittamisessa, eivät anna aihetta arvioida asiaa toisin.

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. Tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:n mukaan seuraamuksesta päätettäessä on otettava huomioon kaikki lainkohdassa mainitut asiaankuuluvat seikat.

Tilintarkastajan riippumattomuuden varmistaminen on hyvän tilintarkastustavan mukaisen tilintarkastuksen keskeinen ja välttämätön edellytys. Kalliokosken esteellisyys tehtävään on jatkunut kolmen tilikauden ajan, joilta hän on suorittanut tilintarkastukset. Kalliokosken riippumattomuuden varmistamista koskevaa laiminlyöntiä ei voida pitää vähäisenä eikä siihen liity lieventäviä asianhaaroja. Vaikka Kalliokoski on myötävaikuttanut asian selvittämiseen eikä hänelle ole määrätty aiempia seuraamuksia, ei huomautusta ole pidettävä riittävänä seuraamuksena, vaan Kalliokoskelle tulee antaa varoitus.

Sovelletavat säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 4 luku 1, 3, 6 ja 7 §, 7 luku 2 ja 5 §, 10 luku 1 ja 7 §

Valitusoikeus

KHT Raimo Kalliokoskella on 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

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pekka Virtamo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus