

HT Mikko Jokinen

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

HT Mikko Jokisen toiminta As Oy Tampereen Papinkatu 11 tilintarkastuksessa

Asian vireille tulo

Tapani Tauriainen on pyytänyt 10.9.2015 päivätyllä kirjeellä Etelä-Pohjanmaan ja Tampereen kauppakamarien tilintarkastusvaliokuntaa (jäljempänä TIVA) muun ohessa selvittämään, missä tilanteessa varatilintarkastajalla on oikeus suorittaa tilintarkastus. Tilintarkastusvalvonta on lisäksi kiinnittänyt huomiota yhtiön tilikauden muuttamiseen ja sen rekisteröintiin liittyviin kysymyksiin.

Tauriaisen mukaan hänet on valittu As Oy Tampereen Papinkatu 11:n (jäljempänä yhtiö) yhtiökokouksessa varsinaiseksi tilintarkastajaksi 1.7.2009 alkaen. Tauriainen on kertonut aloittaneensa yhtiön tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2013–30.6.2014 ja 1.7.2014–31.12.2014, ja huomannut, että tilinpäätös ei ole ollut tilikauden osalta yhtiöjärjestyksen ja kaupparekisterissä ilmoitetun mukainen, sillä yhtiö oli tehnyt tilinpäätöksen kaudelta 1.7.2013–31.12.2014. Tauriainen kertoo ilmoittaneensa selvästi yhtiön johdolle, että tarkastus on kesken ja hän odottaa korjauksia tilinpäätökseen. Seuraavaksi Tauriaiselle on ilmennyt, että tilintarkastus on jo tehty ja yhtiökokous pidetty. Hän on ottanut yhteyttä yhtiön varatilintarkastajaan, HT Mikko Jokiseen, joka on kertonut tehneensä tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2013–31.12.2014. Tauriaisen mukaan Jokinen ei ole ollut häneen yhteydessä ennen tarkastustyön aloittamista.

Tilintarkastusvalvonnan väliarvio

Vuoden 2016 alusta voimaan tulleen tilintarkastuslain nojalla Patentti- ja rekisterihallituksen tilintarkastusvalvonta toimii tilintarkastajien valvovana viranomaisena. Kaikki vuoden alussa eri tilintarkastusvaliokunnissa kesken olleet asiat ovat siirtyneet lain nojalla tilintarkastusvalvonnan käsiteltäviksi. Tauriaisen kirjeen tilintarkastusvalvonta on tulkinnut kanteluksi HT Mikko Jokisen toiminnasta ja käynnistänyt asian tutkinnan.

Jokisen selvitys

HT Jokinen on antanut ensimmäisen selvityksensä TIVAlle 1.12.2015. HT Jokinen on antanut tilintarkastusvalvonnalle selvityksen toiminnastaan 4.5.2016 ja 14.7.2016 päivätyillä kirjeillä.

Jokinen on valittu yhtiön varatilintarkastajaksi vuonna 2012. Hänen mukaansa isännöitsijä oli soittanut hänelle 22.5.2015 ja kertonut, että varsinainen tilintarkastaja oli kieltäytynyt tilintarkastuksesta ja pyytänyt Jokista suorittamaan tilintarkastuksen, jotta se voitaisiin käsitellä yhtiökokouksessa joka oli kutsuttu kokoontumaan 26.5.2015.

Jokinen on ollut siinä käsityksessä, että Tauriainen on kieltäytynyt tilintarkastuksen tekemisestä. Jokinen on myös todennut, että hänellä ei ole tapana jättää asiakkaitaan pulaan, joten hän on sen vuoksi suostunut tehtävään. Jokisen mukaan asia on Tauriaisen ja yhtiön välinen, eikä liity häneen mitenkään. Jokinen on liittänyt selvitykseensä

13.9.2016

Tauriaisen ja yhtiön isännöitsijän välistä sähköpostikirjeenvaihtoa, jonka yhtiön isännöitsijä on hänelle toimittanut sekä verotuspäätöksen verovuodelta 2014. Jokisen mukaan verottaja on hyväksynyt yhtiön tilinpäätöksen.

Jokisen toimittaman sähköpostikirjeenvaihdon mukaan yhtiö oli laatinut yhden tilinpäätöksen ajalle 1.7.2013–31.12.2014, josta se pyysi tilintarkastusta. Yhtiön isännöitsijän mukaan yhtiö oli ilmoittanut poikkeavasta tilikaudesta Patentti- ja rekisterihallitukselle, mutta teknisen virheen vuoksi se ei vielä ollut näkynyt yhtiön tiedoissa. Tauriainen on kuitenkin pyytänyt yhtiötä tekemään kaksi eri tilinpäätöstä kausille 1.7.2013–30.6.2014 ja 1.7.2014–31.12.2014, joista tehtäisiin kaksi tilintarkastusta. Tauriainen ei ollut suostunut tekemään tilintarkastusta pyydettyssä aikataulussa. Isännöitsijän viimeinen viesti Tauriaiselle on lähetetty sunnuntaina 24.5.2015 klo 21:03 ja hän on pyytänyt Tauriaista vastaamaan viestiin viimeistään seuraavana päivänä klo 10. Isännöitsijän mukaan tilintarkastukselle ei ole ollut esteitä.

Jokinen on saanut tilinpäätöksen ja muun materiaalin maanantaina 25.5.2015. Jokinen on toimittanut tilintarkastusvalvonnalle isännöitsijän 25.4.2016 kirjoittaman sähköpostin, jonka mukaan Tauriainen olisi kieltäytynyt puhelinkeskustelussa tekemästä tilintarkastusta, jonka johdosta aineisto oli yhtiön päätöksen mukaisesti tarkistettava varatilintarkastajalla.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Jokiselle varoituksen.

Perustelut

As Oy Tampereen Papinkatu 11 varsinaiseksi tilintarkastajaksi on ajalle 1.7.2013–31.12.2014 valittu HT, JHT Tapani Tauriainen ja varatilintarkastajaksi HT Mikko Jokinen. Yhtiö on toimittanut tilinpäätösaineiston Tauriaiselle tilintarkastusta varten. Tauriainen on kuitenkin katsonut, että tilikausi ei vastaa yhtiön rekisteriin merkittyä tilikautta, eikä ole jatkanut tilintarkastusta. Yhtiön isännöitsijä on selvittänyt asiaa tilintarkastajalle ja kertonut, että lupaa poikkeuksellisen tilikauden käyttöön on haettu ja se on teknisen virheen vuoksi viivästynyt, mutta on tulossa tietoihin. Tauriainen on käsityksensä mukaan jäänyt odottamaan tilinpäätöksen korjaamista rekisteritietojen mukaiseksi.

Tilintarkastuslautakunta toteaa, että tilintarkastajan tulisi aina ennen tarkastustyön vastaanottoa varmistua siitä, että hänellä on oikeus suorittaa tilintarkastus. Jokinen on valittu varatilintarkastajaksi yhtiöön. Varatilintarkastajalla on oikeus tehdä tilintarkastus siinä tapauksessa, että varsinainen tilintarkastaja on kykenemätön tai estynyt suorittamaan tilintarkastusta, luopunut tehtävästään tai hänet on erotettu. Tilintarkastajan voi erottaa sama taho joka päättää nimittämisestäkin eli asunto-osakeyhtiössä yhtiökokous. Asiassa ei ole väitetty, että Tauriainen olisi erotettu tehtävästään yhtiökokouksen päätöksellä tai esitetty näyttöä siitä, että Tauriainen olisi selvästi luopunut tehtävästään taikka ollut muutoin estynyt suorittamasta tilintarkastusta. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Jokinen on tullut tietoiseksi tilintarkastuksen aloittamisesta, kun As Oy Tampereen Papinkatu 11:n isännöitsijä on lähettänyt Jokiselle sähköpostitse tiedon isännöitsijän ja Tauriaisen välisestä kirjeenvaihdosta 25.5.2015. Sähköpostiviestien perusteella Jokisen olisi tullut voida päätellä, että Tauriainen on aikeissa jatkaa tilintarkastusta. Sähköpostiviesteistä riippumatta Jokisen olisi näissä olosuhteissa tullut varmistaa henkilökohtaisesti, että Tauriainen ei jatka tilintarkastusta. Jokinen on kuitenkin jättänyt asian tarkastamatta ja suorittanut tilintarkastuksen.

Tilintarkastuslautakunta on lisäksi kiinnittänyt huomiota siihen, että yhtiö on muuttanut tilikautensa kalenterivuodeksi. Muutoksen yhteydessä on haettu lupaa poikkeukselliselle 18 kuukauden tilikaudelle, jonka oli tarkoitus kattaa ajanjakso 1.7.2013–31.12.2014. Asian käsittelyn viivästyksestä johtuen yhtiölle on kuitenkin tuolle ajalle merkitty rekisteriin kaksi eri tilikautta: 1.7.2013–30.6.2014 ja 1.7.2014–31.12.2014. Yhtiön tilinpäätöksen sisältämän tilikauden tulee lähtökohtaisesti vastata sitä tilikautta,

13.9.2016

joka ilmenee rekisteristä. Tässä tapauksessa rekisteriin on kuitenkin ilman yhtiön suostumusta merkitty tilikausi eri tavalla kuin yhtiö on siitä päättänyt. Jokinen on kiinnittänyt huomiota yhtiön tilinpäätöksen sisältämän tilikauden poikkeavuuteen rekisteriin merkityn tilikauden kanssa ja esittänyt tätä koskevan lisätiedon tilintarkastuskertomuksessa. Jokisen toimintaa voidaan tilintarkastuslautakunnan mukaan tältä osin pitää asianmukaisena.

Kuten edellä on esitetty, on Jokinen suorittanut tilintarkastuksen ilman hyväksyttävää syytä, ja hänelle tulee sen vuoksi määrätä toiminnastaan seuraamus. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että tapaukseen ei liity lieventäviä asianhaaroja. Näin ollen tilintarkastuslautakunta määrää Jokiselle varoituksen. Tilintarkastuslautakunta on seuraamusta arvioidessaan ottanut huomioon tilintarkastuslautakunnan aiemman ratkaisukäytännön (Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunnan ratkaisut 6/2011 ja 8/2010).

Lainkohdat

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 3 luku 5 §, 4 luku 1, 3 ja 4 § ja 12 luku 2 § 15 kohta

Tilintarkastuslaki (459/2007) 15, 20, 22 ja 49 §

Päätöksen tehneet lautakunnan jäsenet

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

Muutoksenhaku

Asianosaisella on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS



Manne Airaksinen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Petra Metsälä
Esittelijä
tilintarkastusvalvonta@prh.fi

Liitteet

Valitusosoitus

Tiedoksi

Tapani Tauriainen