
HT Sirkka Juslin

TILINTARKASTUSLAUTAKUNNAN PÄÄTÖS

HT Sirkka Juslinin toiminta Sinkko Finland Oy:n tilikauden 1.4.2016 - 31.3.2017 tilintarkastuksessa

Asian vireilletulo

Tilintarkastajan työhön kohdistuneessa laaduntarkastuksessa ilmenneiden seikkojen vuoksi PRH:n tilintarkastusvalvonnan laadunvarmistusyksikkö on esittänyt tutkintayksikölle pyynnön tutkia tilintarkastajan toimintaa. Laaduntarkastuksessa tarkastettu toimeksianto koskee Sinkko Finland Oy:n tilinpäätöksen tilintarkastusta 31.3.2017 päättyneeltä tilikaudelta.

HT Juslin on antanut virheellisen tilintarkastuskertomuksen. Alkuperäisessä Sinkko Finland Oy:n tilintarkastuskertomuksessa on kohdassa Muu informaatio lause, jonka mukaan OYL:n 20 luvun 23 pykälän mukainen rekisteröinti-ilmoitus (osakepääoman menettämisestä) tulisi tehdä. Yhtiön oma pääoma on kuitenkin tilinpäätöksessä 38.516,28 euroa positiivinen, joten tieto on virheellinen.

Tilintarkastajan selvitys

HT Juslin on antanut tilintarkastusvalvonnalle selvityksen toiminnastaan. Hän kertoo ottaneensa yhteyttä asiakkaaseen heti virheen tultua ilmi ja katsoo, että virheestä ei ole aiheutunut mitään vahinkoa. Yhtiö ei ollut tehnyt OYL 20:23 §:ssä tarkoitettua rekisteri-ilmoitusta. Juslin katsoo, että uusi korjattu tilintarkastuskertomus on laadittu hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa HT Sirkka Juslinille varoituksen.

Tilintarkastuslautakunta ilmoittaa tilintarkastuskertomuksen puutteellisuuden tilintarkastuslain 3 luvun 5 a §:n nojalla verkkosivuillaan samalla, kun tilintarkastuslautakunnan päätös saa lainvoiman.

Perustelut

Saadun selvityksen mukaan HT Juslin on huolimattomuudesta antanut Sinkko Finland Oy:n tilintarkastuskertomuksessa virheellisen lausuman, että yhtiön tulisi tehdä OYL 20 luvun 23 §:ssä tarkoitettu osakepääoman menettämisestä koskeva rekisteröinti-ilmoitus.

HT Juslin on 14.9.2017 antanut uuden tilintarkastuskertomuksen, joka on takapäivätty alkuperäisen tilintarkastuskertomuksen päivämäärälle 14.8.2017 ja josta on poistettu virheellinen OYL 20 luvun 23 §:ää koskeva maininta. Juslinin 14.9.2017 antamassa uudessa tilintarkastuskertomuksessa ei ole mitään mainintaa aikaisemmasta virheellisestä 14.8.2017 annetusta tilintarkastuskertomuksesta. Aikaisemmin annettua tilintarkastuskertomusta ei ole liitetty uuteen tilintarkastuskertomukseen.

17.4.2018

Kaupparekisterissä olevien tietojen mukaan yhtiö on 28.8.2017 toimittanut HT Juslinin alkuperäisen, virheellisen 14.8.2017 päivätyn tilintarkastuskertomuksen rekisteröitäväksi. Myöhemmin annettu korjattu tilintarkastuskertomus on toimitettu kaupparekisteriin 29.3.2018. Tämän päätöksen antamispäivänä myös aiempi virheellinen tilintarkastuskertomus on edelleen näkyvillä kaupparekisterissä.

ISA-standardeista ei löydy suoraan kannanottoa nyt kysymyksessä olevaan tilanteeseen eli siihen, miten tilintarkastajan tulisi toimia oikaistakseen virheellisen tilintarkastuskertomuksen. Kansainvälisen tilintarkastusstandardin ISA 560 (Tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat) kappaleessa 11 käsitellään tilannetta, jossa tilintarkastaja antaa uuden tilintarkastuskertomuksen sen vuoksi, että toimiva johto on muuttanut tilinpäätöstä sellaisen seikan vuoksi, joka on tullut tietoon tilintarkastuskertomuksen antamispäivän jälkeen mutta ennen tilinpäätöksen julkistamispäivää. Tällöin standardin mukaan saadaan uusi tilintarkastuskertomus päivätä aikaisintaan muutetun tilinpäätöksen hyväksymispäivälle. Saman standardin kappaleen 16 mukaan uudessa tai muutetussa tilintarkastuskertomuksessa on viitattava tilintarkastajan aiemmin antamaan kertomukseen.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Juslinin korjatun tilintarkastuskertomuksen päivääminen sen todellista antamispäivää aikaisemmalle ajankohdalle ei ole ollut hyvän tilintarkastustavan mukainen menettely. Samaa tilintarkastustoimeksiantoa koskevan uuden tilintarkastuskertomuksen antaminen aikaisemmassa kertomuksessa olevan virheen korjaamiseksi on lähtökohtaisesti oltava sallittua, mutta tällöin voidaan edellyttää, että uudesta tilintarkastuskertomuksesta selkeästi ilmenee yhteys aikaisempaan kertomukseen sekä se, miltä osin ja miksi aikaisempaa kertomusta on muutettu.

Tilintarkastuslautakunta toteaa, että vaikka mikä tahansa virhe tilintarkastuskertomuksessa ei johda seuraamuksen antamiseen tilintarkastajalle, on tässä tapauksessa kyseessä vakavana ja olennaisena pidettävä huolimattomuusvirhe. HT Juslin on erehdyksessä sisällyttänyt käyttämästään toista yhtiötä koskevasta tilintarkastuskertomuksen pohjasta Sinkko Finland Oy:n tilintarkastuskertomukseen sen merkittävää mukautusta tarkoittavan, poikkeuksellisen lausuman osakeyhtiölain 20 luvun 23 §:ssä tarkoitetusta osakepääoman menettämisestä, vaikka todellisuuudessa Sinkko Finland Oy:n oma pääoma on tilinpäätöksen mukaan ollut selvästi positiivinen.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, että HT Juslin on menetellyt tilintarkastuslain 4 §:n 3 §:n edellyttämän hyvän tilintarkastustavan vastaisesti.

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

HT Juslinin virheellinen menettely tilintarkastuksessa liittyy julkiseksi tulevaan tilintarkastuskertomukseen, mikä on omiaan aiheuttamaan haittaa ja mahdollisesti vahinkoa tilinpäätöksen käyttäjille. Asiassa ei ole ilmennyt varoitusta lievempää

17.4.2018

seuraamusta puoltavia seikkoja eikä tilintarkastajan menettelyn huolimattomuutta kokonaisuutena arvioiden voida pitää vähäisenä.

Lainkohdat

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

Valitusoikeus

HT Sirkka Juslinilla on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Manne Airaksinen (puheenjohtaja), Mika Ilveskero (varapuheenjohtaja), Pekka Pajamo (tarkastava jäsen), Teija Laitinen, Jukka Mähönen, Mervi Niskanen ja Anders Tallberg

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS
Tilintarkastuslautakunta



Manne Airaksinen
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Pekka Virtamo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus



VALITUSOSOITUS

Tilintarkastuslain (1141/2015) 11 luvun 1 §:n 3 momentin mukaan tilintarkastuslautakunnan päätökseen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen siten kuin hallintolainkäyttölaissa (586/1996) säädetään.

Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Tavallisena tiedoksiantona hallintolain (434/2003) 59 §:n mukaan postitse kirjeellä toimitettaessa vastaanottajan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemäntenä päivänä kirjeen lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Jos päätös on annettu todisteellisena tiedoksiantona hallintolain 60 §:n mukaan, saantitodistus osoittaa tiedoksisaannin ajankohdan. Jos päätös on annettu tiedoksi sähköpostitse tavallisena sähköisenä tiedoksiantona, katsotaan päätös annetun tiedoksi kolmantena päivänä viestin lähettämisestä, ellei muuta näytetä (laki sähköisestä asioinnista viranomaistoiminnassa 13/2003, 19 §).

Valitus hallinto-oikeuteen on tehtävä kirjallisesti. Valittaja voi laatia valituskirjelmänsä itse tai käyttää sen laatimisessa avustajaa. Valittaja voi myös valtuuttaa asiamiehen tekemään valituksen puolestaan. Asiamiehen, jollei hän ole asianajaja tai julkinen oikeusavustaja, on liitettävä valitukseen valittajan antama valtakirja.

Valituskirelmä

Valituskirjelmässä on ilmoitettava, mihin päätökseen haetaan muutosta. Valituksessa on ilmoitettava, miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi.

Valituskirjelmässä tulee esittää perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan nimi ja kotikunta sekä yhteystiedot eli postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä tai jos valituksen laatijana on joku muu henkilö, valituskirjelmässä on ilmoitettava myös tämän nimi ja kotikunta.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirelmä. Allekirjoituksella tarkoitetaan omakätistä nimen kirjoittamista.

Liitteet

Valitukseen tulee liittää seuraavat asiakirjat:

1. Päätös, johon haetaan muutosta valitusosoituksineen, alkuperäisenä tai jäljennöksenä
2. Todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi, esimerkiksi kopio saantitodistuksesta tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
3. Asiakirjat, joihin valittaja vetoaa, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle
4. Asiamiehen valtakirja, ellei hän ole asianajaja tai yleinen oikeusavustaja.

Valituksen määräaika ja toimittaminen

Valituskirelmä liitteineen tulee toimittaa Helsingin hallinto-oikeudelle ennen valitusajan päättymistä.

Valittaja tai hänen edustajansa voi tuoda valituskirjelmän hallinto-oikeuden kirjaamoon tai lähettää sen postitse. Oikeudenkäyntiasiakirjoja voidaan toimittaa tuomioistuimelle myös telekopiona tai sähköpostina.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot: Radanrakentajantie 5, 00520 HELSINKI. Sähköposti helsinki.hao(at)oikeus.fi. Sähköpostia lähetettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä. Vaihde 029 56 42000 , Faksi 029 56 42079