PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Sauvon Vesihuolto Oy:n tilintarkastus tilikaudelta 1.1. – 31.12.2021

Tilintarkastuslautakunnan päätös 19.3.2024
Päätöksen diaarinumero: PRH/890/10000/2023

Asian vireilletulo

Patentti- ja rekisterihallituksen (PRH) tilintarkastusvalvonta on saanut 5.4.2023 ilmoituksen siitä, että Sauvon Vesihuolto Oy:n tilintarkastuksessa tilikaudelta 2021 on mahdollisesti puutteita. Ilmoituksen tekijän epäilyt kohdistuvat etenkin tilintarkastustoimenpiteisiin liittyen Sauvon Vesihuolto Oy:n vesihuollon palvelujen hinnoittelun lainmukaisuuteen ja niitä koskevien tietojen esittämiseen Sauvon Vesihuolto Oy:n asiakkaille. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut asian tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tilintarkastuslain 7:2:ssa tarkoitettuna tutkinta-asiana, joka kohdistuu päävastuulliseen tilintarkastajaan Jukka Koriniin ja Sauvon Vesihuolto Oy:n lakisääteisen tilintarkastajaan BDO Oy:öön Sauvon Vesihuolto Oy:n tilikauden 2021 tilintarkastuksessa.

Tilintarkastajan selvitys

Korinin selvitys

Korin on kertonut PRH:n tilintarkastusvalvonnalle 16.6.2024 antamassaan selvityksessä, että Sauvon Vesihuolto Oy:n tilintarkastusta on suoritettu 16.9.2021 alkaen 5.5.2022 asti, jolloin tilintarkastuskertomus on annettu. Tilintarkastuksessa on päävastuullisen tilintarkastajan lisäksi toiminut avustavavia tarkastajia. Tarkastusta on tehty paikan päällä Sauvon Vesihuolto Oy:n tiloissa 28.1.2022, 28.4.2022 sekä 5.5.2022. Yhtiön toimitusjohtaja on tavattu tapaamisissa paikan päällä 28.1. sekä 5.5.2022, jolloin on käyty läpi tilikauden 2022 toimintaa ja tapahtumia sekä erityisesti virheellisesti toteutetuista hinnankorotuksista aiheutuneiden hyvitysten käsittelyä.

Merkittävä osa tilintarkastuksen ajankäytöstä on kohdistunut hyvitysten perusteisiin sekä niiden käsittelyyn tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa sekä kirjanpidossa ja laskutusjärjestelmässä. Muilta osin tilintarkastus on toimitettu normaalisti yhtiön tarkastussuunnitelman mukaisesti.

Tilintarkastus tilikaudelta 2021
Tilikauden 2021 tilintarkastuksesta ei tilintarkastuskertomuksen lisäksi ole annettu muita kirjallisia raportteja, vaan tarkastuksen yhteydessä esille tulleet olennaiset asiat, kuten edellä mainitut asiakashyvitykset, on käyty läpi ja käsitelty yhdessä Sauvon vesi Oy:n silloisen toimitusjohtajan sekä kirjanpitäjän kanssa fyysisissä tapaamisissa sekä sähköpostitse.

Korin on selvityksessään ottanut kantaa ilmoittajan esittämiin tilikauden 2021 tilintarkastusta koskeviin epäilyihin ja moitteisiin seuraavasti.

Tilinpäätöksen sivujen numerointi
Sauvon Vesihuolto Oy on korjannut tilinpäätöksen 2021 sivunumerointia tilintarkastuskertomuksen antamisen jälkeen. Rekisteröitäväksi toimitetun tilinpäätöksen sivunumerointi ei kaikilta osin vastaa tilinpäätöksen sisällysluettelosta ilmenevää sivunumerointia. Koska sivunumerointia on korjattu jälkeenpäin kirjanpitovelvollisen toimesta, Korin ei voi ottaa kantaa sivunumerointiin liittyviin epätäsmällisyyksiin tai niiden syihin.

Hyvitykset
Korin on todennut, että toimintakertomuksen maininta hyvityksien takaisinmaksusta ilmaistaan kokonaisuudessaan seuraavasti: ”Hyvitykset tehdään asiakkaiden tulevista vesimaksuista niin, että asiakkaat saavat nollalaskuja kunnes hyvitykset on suoritettu”.

Tilintarkastuksessa on käyty läpi hyvitysten käsittely kirjanpidossa, ja todettu hyvitysten käsittelytavan kirjanpidossa vastaavan toimintakertomuksessa esitettyä hyvitystä asiakkaiden tulevista vesimaksuista.

Mainittujen nollalaskujen fyysistä lähettämistä tai lähettämättä jättämistä asiakkaille ei ole tässä yhteydessä erikseen verifioitu, koska sillä ei ole ollut merkitystä kirjanpidollisen käsittelyn kannalta, vaan tarkastus on kohdennettu hyvitysten kirjanpidollisen oikeellisuuden varmistamiseen.

Omakustannushinta
Tilintarkastuskertomuksessa on todettu, että tilinpäätöstä koskeva tilintarkastajan lausunto ei kata muuta informaatiota eli toimintakertomusta. Korin on todennut tilintarkastuskertomuksen lausunnossa, että toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja että toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Korin on viitannut vesihuoltolain 20a §:ään, jossa säädetään vesihuoltolaitoksen toimintakertomuksesta. Toimintakertomuksessa esitettävien hintatasoa, tehokkuutta, laatua ja kannattavuutta kuvaavien tunnuslukujen sisältöä tai laskentatapaa ei ole laissa tai säännöksissä määritelty tarkemmin.

Korin on todennut, että laskukaava, johon ilmoittaja on viitannut, sisältyy Vesilaitosyhdistyksen julkaisemaan tunnuslukujärjestelmän raporttiin 2018. Se ei ole velvoittavaa sääntelyä. Näin ollen ei voida lähteä siitä, että Sauvon Vesihuolto Oy:n olisi ollut velvoitettu ilmoittamaan ko. kaavan mukaan lasketun tunnusluvun. Ilmoittajan mielipide siitä, mitä laskukaavaa olisi tullut käyttää saattaa sinänsä olla perusteltu, mutta mitään velvoittavaa perustetta sen käytölle ei ole olemassa.

Ilmoittajan esimerkkilaskelmista ei näin ollen voida vetää johtopäätöstä siitä, että Sauvon Vesihuolto Oy:n toimintakertomuksessa esitettyjen veden ja jäteveden tuotantokustannusten tiedot olisivat vääriä tai lain ja säännösten vastaisia.

Laskuttamattoman veden ja laskuttamattoman jäteveden määrä
Tilintarkastajan tehtäviin ja raportointivelvollisuuteen ei sisälly valtakunnalliseen vesihuollon tietojärjestelmään (ns. Veeti-järjestelmä/www.ympäristö.fi) ilmoitettujen tietojen oikeellisuuden tarkastus tai varmentaminen, vaan tietojen ilmoittaminen on täysin kunkin vesihuoltolaitoksen/-yhtiön vastuulla. Näin ollen Korin ei voi ottaa kantaa vesihuollon tietojärjestelmään raportoitujen tietojen oikeellisuuteen.

Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tarkastaminen
Korin on todennut, että tilintarkastuskertomuksesta ilmenee tilintarkastajan velvollisuus lukea muu informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdessään arvioida, onko muu informaatio olennaisesti ristiriidassa tilinpäätöksen tai tilintarkastusta suoritettaessa hankitun tietämyksen kanssa, tai vaikuttaako se muutoin olevan olennaisesti virheellistä. Lisäksi on tilintarkastajan velvollisuutena arvioida, onko toimintakertomus laadittu sen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Tilintarkastuskertomuksen lausunnossa on esitetty, että toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja että toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti. Korin ei ole havainnut raportoitavaa sen suhteen, että toimintakertomuksessa olisi ollut olennainen virheellisyys. Kyseessä on kirjanpitolain tarkoittama niin sanottu pienyritys jonka toimintakertomusta sekä tilinpäätösinformaatiota koskevat vaatimukset ovat suppeat, toki huomioiden vesihuoltolain erityisvaatimukset.

Korinilla ei ole lisättävää tilintarkastuskertomuksesta ilmeneviin muuta informaatiota ja toimintakertomusta koskeviin kannanottoihin. Tämä on ilmoitettu aikaisemmin ilmoittajalle hänen tiedusteltuaan asiaa.

Ilmoitus tosiasiallisista edunsaajista
Korin on todennut, että tilintarkastajat ovat huomauttaneet Sauvon Vesihuolto Oy:n toimitusjohtajalle yhtiön tosiasiallisten edunsaajien ilmoitusvelvollisuudesta. Tiedot on ilmoitettu ja rekisteröity kaupparekisteriin 3.5.2023.

BDO Oy:n selvitys

BDO Oy on antanut PRH:n tilintarkastusvalvonnalle 15.6.2023 päivätyn selvityksen Suvon vesihuolto Oy:n tilintarkastuksesta. BDO Oy on todennut selvityksessään, että BDO Oy:llä ja esimiehillä on mahdollisuus seurata toimeksiantojen resursointia ja toteutumista toiminnanohjausjärjestelmän avulla. Järjestelmän vuositietoja käytetään myös apuna töiden allokoinnissa.

Päävastuulliset tilintarkastajat vastaavat siitä, että asiakkaan tarkastustiimi vastaa määrältään ja ammattitaidoltaan toimeksiannon laajuutta ja vaativuutta. Kyseessä olevassa tapauksessa tarkastuksen on suorittanut KHT Korin yhdessä avustavien tarkastajien kanssa.

Edellä kuvatun perusteella katsomme, että BDO Oy on valvonut KHT Korinia tarkastustoimeksiannossa ja asettanut käytettäväksi tilintarkastustiimiin riittävän määrän resursseja tarkastelussa olevalla kaudella.

BDO Oy:llä ei ole lisättävää Korinin antamaan selvitykseen. Korin yhdessä tarkastustiimin kanssa on suorittanut tarkastustoimenpiteet sekä Korin on vastannut esitettyihin kysymyksiin asianmukaisesti.

Muu aineisto

PRH:n tilintarkastusvalvonta on saanut nyt käsiteltävän asian kannalta kopiot keskeisistä Sauvon Vesihuolto Oy:n tilikauden 2021 tilintarkastusta koskevista tilintarkastajan työpapereista (tilintarkastusdokumentaation) Korinilta.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Korinille varoituksen. BDO Oy:n toiminta ei anna aihetta toimenpiteisiin.

Perustelut

1 Tapahtumien kulku

BDO Oy on toiminut Sauvon Vesihuolto Oy:n tilintarkastajana ja Korin sen nimeämänä päävastuullisena tilintarkastajana tilikaudella 1.1. – 31.12.2021.

Sauvon Vesihuolto Oy on laatinut tilikaudelta 1.1. – 31.12.2021 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen. Tilinpäätös osoittaa 262 115,10 euron tappiota tilikaudelta 1.1. - 31.12.2021. Toimintakertomuksessa on kuvattu tilikautta muun muassa siten, että toimintavuosi oli toiminnan ja talouden kannalta erityisen haastava. Suuret poistot rasittavat taloutta ja verkostojen korjausinvestointien läpivienti on ollut haastavaa ilman kokoaikaista henkilökuntaa. Putkirikkoja on ollut useita. Sauvon Vesihuolto Oy on tehnyt laitteiston korvausinvestointeja.

BDO Oy/Korin on antanut tilikauden tilintarkastuksesta 5.5.2022 päivätyn tilintarkastuskertomuksen, jonka lausunto-osa koskee tilinpäätöstä ja on sisällöltään vakiomuotoinen (mukauttamaton). Tilintarkastuskertomuksen ”muu informaatio” –kappaleen mukaan hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat muusta informaatiosta. Muu informaatio käsittää toimintakertomuksen. Tilintarkastuskertomuksen tilinpäätöstä koskeva lausunto ei kata muuta informaatiota. Muu informaatio kappaleessa olevan tilintarkastajan lausunnon mukaan toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

2 Sovellettavat säännökset

2.1 Tilintarkastuslaki ja hyvä tilintarkastustapa

Tilintarkastuslain (TTL) 7 luvun 2 §:n mukaan tilintarkastusvalvonta valvoo, että tilintarkastajat toimivat tilintarkastuslain mukaisesti. Suorittaessaan tilintarkastuslain 3 luvun 1 §:n mukaista tilintarkastusta tilintarkastajan on toimittava hyvän tilintarkastustavan mukaan (TTL 4:3). Hyvään tilintarkastustapaan kuuluu velvollisuus noudattaa kansainvälisten tilintarkastusstandardien pääperiaatteita.

Tilintarkastajan on noudatettava ammattieettisiä periaatteita (TTL 4:1). Tilintarkastajan on suoritettava tehtävänsä ammattitaitoisesti, rehellisesti, objektiivisesti ja ammatillinen kriittisyys säilyttäen sekä huolellisesti yleinen etu huomioon ottaen.

Suorittaessaan tilintarkastuslain 3 luvun 1 §:n mukaista tilintarkastusta tilintarkastajan on toimittava hyvän tilintarkastustavan mukaan (TTL 4:3). Hyvään tilintarkastustapaan kuuluu velvollisuus noudattaa kansainvälisten tilintarkastusstandardien pääperiaatteita. ISA-standardien sisältämien keskeisten periaatteiden noudattamista on pidettävä osana tilintarkastuslaissa säädettyä hyvää tilintarkastustapaa (KHO 12.2.2020, dnro 3673/2/18).

Tilintarkastajan on raportoitava lakisääteisestä tilintarkastuksesta tilintarkastuslain 3 luvun 4-7 §:ien mukaisesti. Tilintarkastuskertomus on keskeisin tilintarkastajan raportti (TTL 3:5). Tilintarkastuskertomuksessa on annettava lausunto siitä: 1) antaako tilinpäätös noudatetun tilinpäätössäännöstön mukaisesti oikean ja riittävän kuvan yhteisön tai säätiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta; 2) täyttääkö tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset; 3) onko toimintakertomus laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti; 4) ovatko tilikauden toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot yhdenmukaisia. Jos tilintarkastaja toteaa, että tilinpäätöksestä puuttuu jokin tieto ja tämä puute on tilintarkastajan arvion mukaan olennainen, hänen tulee mukauttaa tilinpäätöksestä antamaansa lausuntoa (TTL 3:5).

Tilintarkastajan lausunto on vakiomuotoinen, varauman sisältävä tai kielteinen. Jos tilintarkastaja ei voi antaa lausuntoa, tilintarkastajan on ilmoitettava tästä tilintarkastuskertomuksessa (TTL 3:5.3).

Tilintarkastukseen kuuluu hallinnon tarkastus (TTL 3:1), jossa tilintarkastaja tarkastaa yhteisön hallintoa sen arvioimiseksi, onko yhteisön johto toiminut yhteisöä koskevan lain ja yhteisön toimivaltaisen päätöksentekoelimen päätösten mukaisesti ja onko johtohenkilö syyllistynyt tekoon tai laiminlyöntiin, josta saattaa seurata vahingonkorvausvelvollisuus.

2.2 Vesihuoltolain säännökset

Sauvon Vesihuolto Oy on vesihuoltolaissa (119/2001) tarkoitettu vesihuoltolaitos. Sauvon Vesihuolto Oy on ollut velvollinen noudattamaan mitä vesihuoltolain 4 luvussa säädetään vesihuollon maksuista ja taloudesta. Vesihuoltolain 18 ja 19 §:n mukaan vesihuollon ja huleveden viemäröinnin maksujen tulee olla sellaiset, että pitkällä aikavälillä voidaan kattaa vesihuoltolaitoksen uus- ja korjausinvestoinnit ja kustannukset. Maksuihin saa sisältyä enintään kohtuullinen tuotto pääomalle. Maksujen tulee olla kohtuulliset ja tasapuoliset.

Vesihuoltolain 20 §:n mukaan vesihuollolle on tilikausittain laadittava tase, tuloslaskelma ja rahoituslaskelma sekä esitettävä niiden liitteenä olevat tiedot. Tase ja tuloslaskelma on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) säännösten mukaisesti.

Vesihuoltolain 20 a §:ssä säädetään vesihuoltolaitoksen toimintakertomuksesta.

Vesihuoltolaitoksen on laadittava kirjanpitolaissa tarkoitettu toimintakertomus. Siinä tulee esittää ymmärrettävässä muodossa lain 20 §:ssä tarkoitetut tilinpäätöstiedot sekä tiedot vesihuollon hintatasoa, tehokkuutta, laatua ja kannattavuutta kuvaavista tunnusluvuista.

Vesihuoltolain 20b §:n mukaan tilintarkastajien tulee tarkastaa 20 §:ssä tarkoitetut tilinpäätöstiedot ja 20 a §:ssä tarkoitettu toimintakertomus osana kunnan tai vesihuoltolaitoksen lakisääteistä tilintarkastusta. Vesihuoltolain 20 c §:ssä säädetään tilinpäätöstietojen, toimintakertomuksen, toimitusehtojen ja tunnuslukujen julkistamisesta. Vesihuoltolaitoksen tulee julkistaa tietoverkossa 20 §:ssä tarkoitetut tilinpäätöstiedot ja 20 a §:ssä tarkoitettu toimintakertomus. Lisäksi laitoksen tulee julkistaa tietoverkossa vesihuollon toimitusehdot ja hinnoitteluperusteet sekä vesihuollon hintatasoa, tehokkuutta, laatua ja kannattavuutta kuvaavat tunnusluvut.

3 Tilintarkastuslautakunnan arvio tilintarkastajien toiminnasta

3.1 Arvio Korinin toiminnasta tilinpäätöksen ja hallinnon tarkastuksessa

PRH:n tilintarkastusvalvonta katsoo, että Korinin antama selvitys Sauvon Vesihuolto Oy:n tilikauden 1.1. – 31.12.2021 tilintarkastuksesta on virheellinen siten, että hän on soveltanut lakia väärin. Korin on suorittamassaan tilintarkastuksessa ja PRH:n tilintarkastusvalvonnalle antamassaan selvityksessä jättänyt huomioimatta Sauvon Vesihuolto Oy:n tilintarkastukseen liittyvät erityisvaatimukset, jotka seuraavat vesihuoltolain säännöksistä.

Vesihuoltolaki on suhteessa tilintarkastuslakiin erityislaki. Erityislaki syrjäyttää yleislain siltä osin kuin erityislaissa säädetään toisin tai tarkemmin kuin yleislaissa. Vesihuoltolaissa on tilintarkastuslakia tarkemmat vaatimukset toimintakertomuksen tarkastamisesta.

Vesihuoltolain 20 b §:n mukaan Korinin olisi pitänyt tarkastaa Sauvon Vesihuolto Oy:n tilinpäätöksen lisäksi toimintakertomus osana vesihuoltolaitoksen lakisääteistä tilintarkastusta. Tämän hän on hallinnon tarkastuksessa lyönyt laimin. Laiminlyönti ilmenee myös Korin PRH:n tilintarkastusvalvonnalle toimittamasta tilintarkastusdokumentaatiosta. Lain velvoitteiden täyttämiseksi ilman riittäviä tilintarkastustoimenpiteitä ja riittävää evidenssiä ei riitä, että vesihuoltolaitoksen tilintarkastaja toteaa tilintarkastuskertomuksessaan, etteivät tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tiedot ole keskenään ristiriidassa ja että toimintakertomus on laadittu sen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti. Korinin olisi pitänyt tarkastaa toimintakertomuksen tiedot, hankkia riittävä evidenssi, dokumentoida tarkastushavaintonsa ja lausua hallinnosta tilintarkastuskertomuksessa kohtuullisen varmuuden tuottavalla tavalla.

Sauvon Vesihuolto Oy:n toimintakertomus on veden ja jäteveden tuottamisen ja hinnanmuodostuksen kuvaukseltaan sekava ja ilmeisen puutteellinen. Toimintakertomuksen lukija ei saa siitä vesihuoltolain 20a §:ssä tarkoitettuja tietoja vesihuollon hintatasoa, tehokkuutta, laatua ja kannattavuutta koskevia tunnuslukuja. Kyseiset tiedot ovat toimintakertomuksen lukijalle erityisen tärkeitä, mitä korostaa se, että lukijat ovat usein vesipalvelujen ostajia ja laissa kyseiset seikat on mainittu erikseen. Sauvon Vesihuolto Oy:n toimintakertomuksen sivulla 8 kerrotut tiedot veden ja jäteveden tuotantokustannuksista ovat ristiriidassa keskenään ja lukijalle käsittämättömiä. Korinin olisi pitänyt hallinnon tarkastuksessa havaita puutteet ja ristiriitaisuudet ja tarvittaessa raportoida niistä. Tämän hän on lyönyt laimin, mikä tilintarkastuslain ja on hyvän tilintarkastustavan vastaista.

Korinin olisi myös pitänyt havaita, että Sauvon Vesihuolto Oy:n tilikauden 1.1. – 31.12.2021 tilinpäätöksestä puuttuu vesihuoltolain 20 §:n edellyttämä rahoituslaskelma ja tuoda tämä esiin raportoinnissaan.

3.2 Muut ilmoittajan esiin nostamat seikat

Muilta osin tiintarkastuslautakunta katsoo, että Korinin antama selvitys ilmoittajan moitteiden johdosta on riittävää ja asianmukaista. Tilintarkastaja ei vastaa tarkastuskohteen tekemistä merkinnöistä tilinpäätökseen tilintarkastuskertomuksen antamisen jälkeen eikä tilinpäätösasiakirjojen rekisteröinnistä. Tilintarkastajan tehtävänä tässä tapauksessa ei ole ollut ottaa kantaa tarkastuskohteen laskutusta koskevaan tiedottamiseen. Tilintarkastajan tehtäviin ja raportointivelvollisuuteen ei kuulu tarkastaa tietojen toimittamista valtakunnalliseen vesihuollon tietojärjestelmään. Tilintarkastajan tehtäviin ei myöskään sisälly tarkastuskohteen tosiasiallisten edunsaajien ilmoittaminen kaupparekisteriin. Tilintarkastuslautakunta pitää riittävänä, että Korin on huomauttanut Sauvon Vesihuolto Oy:n toimitusjohtajalle yhtiön tosiasiallisten edunsaajien ilmoitusvelvollisuudesta. Edellä tässä kappaleessa kerrotut seikat eivät osoita Korinin toimineen tilintarkastuslain tai hyvän tilintarkastustavan vastaisesti.

3.3 Arvio BDO Oy:n toiminnasta

Tilintarkastuslakiin perustuvassa tilintarkastajien valvonnassa vakiintuneen soveltamiskäytännön mukaan tilintarkastusyhteisön on vähintään tarjottava sen palveluksessa olevalle tilintarkastajalle riittävät resurssit toimeksiannon suorittamista varten sekä tuettava ja valvottava tilintarkastajan toimintaa.

Tilintarkastuslautakunta katsoo, ettei BDO Oy:n toiminnassa Sauvon vesiosuuskunta Oy:n tilintarkastuksessa ole ilmennyt hyvän tilintarkastustavan vastaisia seikkoja.

4. Yhteenveto

PRH:n tilintarkastusvalvonta katsoo, että Korin on edellä kappaleessa 3.1 kerrotuin tavoin toiminut tilintarkastuslain ja hyvän tilintarkastustavan vastaisesti, joten tilintarkastuslautakunnan on määrättävä hänelle tilintarkastuslain 10:1-3:ssa tarkoitettu seuraamus. BDO Oy:n toiminta ei anna aihetta toimenpiteisiin.

5. Seuraamuksen määräämisessä huomioon otettavat seikat

Tilintarkastuslautakunta ottaa seuraamuksesta päättäessään huomioon tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:n mukaisesti kaikki asiaankuuluvat seikat. Korinin moitittava menettely ei ole vähäinen, koska vesi- ja jätevesimaksujen muodostuminen on vesihuoltolaitoksen asiakkaille olennainen asia. Vesihuoltolain 20b §:n erityislain luonne suhteessa tilintarkastuslain 3 luvun 1 §:ään ja 3 luvun 5 §:ään on voinut olla Korinille vaikeasti havaittava yksityiskohta, mikä on hänen menettelyynsä liittyvä lieventävä asianhaara. Korinin virhe ei kuitenkaan ole vesihuoltolaitoksen asiakkaille taloudellisesti vähämerkityksellinen. Virheellisestä toimintakertomuksesta ja tilintarkastuskertomuksesta aiheutuu haittaa lukijoille. Huomautusta ei tässä tapauksessa voida pitää riittävänä seuraamuksena. Vaikka Korin on toimittanut häneltä pyydetyt selvitykset yhteistyökykyä osoittaen eikä hänellä ole tilintarkastajarekisteriin merkittyjä aiempia seuraamuksia, tilintarkastuslautakunta katsoo, että hänelle on annettava varoitus.

Sovelletut säännökset

Perusteluissa mainitut ja tilintarkastuslaki (1141/2015) 1 luku 1 §, 4 luku 1 §, 7 luku 2 ja 5 §

Muutoksenhaku

Korinilla ja BDO Oy:llä on oikeus hakea tähän päätökseen muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen.

Päätökseen osallistuneet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Pajamo (pj), Jussi Heiskanen (varapj), Ari Ahti, Mari Arala, Silja Leino, Lasse Niemi, Lasse Oulasvirta, Eljas Vesterbacka

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus