

PÄÄKIRJOITUS

Yhdistyksen puheenjohtaja, HTM Jukka Silvo

Kaunis aurinkoinen talvipäivä kokosi jälleen ennätysyleisön yli 320 henkilöä HTM-päiville 5.2.2010 Finlanditaloon. Jäseniltä saamamme palautteen perusteella päivät olivat onnistuneet erinomaisesti ja vastasivat jäsenten odotuksia. Kiitoksen päivien onnistumisesta kuuluvat luennoitsijoille, koulutusryhmälle ja erityisesti ammattitaitoiselle henkilökunnallemme arvokkaasta panostuksesta päivien järjestelyssä.

Tilintarkastuskertomus VaLan kannanoton jälkeen

Auktorisoidut tilintarkastajat ovat sitoutuneet noudattamaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti mm. tilintarkastuslakia. 1.7.2007 voimaan astuneen tilintarkastuslain sekä tilintarkastusstandardiin (700) perustuvat tilintarkastuskertomukset pitäisivät olla jo vakiintuneita.

Uuden lain 15 §:n mukaan tilintarkastuskertomuksessa on oltava lausunnot siitä antavatko tilinpäätös ja toimintakertomus noudatetun tilinpäätössäännösten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot yhteisön tai säätiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta sekä ovatko tilikauden toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ristiriidattomia.

Tilintarkastuslain perusteella tilintarkastaja ei siten enää lausu tilinpäätöksen vahvistamisesta, vastuuvapauden myöntämisestä eikä voitonjaosta. Lisäksi Valtion tilintarkastuslautakunnan 31.8.2009 antaman kannanoton mukaan tilintarkastajan ei tule oma-aloitteisesti antaa tilintarkastuskertomuksessa edellä mainittuja kansallisia lausuntoja. Kannanotossa on selkeästi todettu myös se, milloin tilintarkastajan on nimenomaisesti lausuttava näistä seikoista ja että nämä lausunnot erotetaan selkeästi tilintarkastuskertomuksessa niistä lausunnoista, jotka ovat lain mukaan pakollisia. Muut lausunnot tulisi esittää omana erillisenä kappaleena varsinaisen lausuntokappaleen jälkeen.

Tilintarkastuksissa, joissa auktorisoidun tarkastajan lisäksi toisena tarkastajana on ns. maallikotilintarkastaja, eivät tilintarkastuskertomukset ole vielä vakiintuneet. Maallikotilintarkastajan mukana olo on aiheuttanut toisistaan poikkeavia käytäntöjä tilintarkastuskertomuksien laatimisessa.

Ääripäissä ovat vaihtoehdot joissa toisessa päässä annetaan kaksi erillistä kertomusta. Auktorisoitu tilintarkastaja antaa erillisen tilintarkastuskertomuksen nykyisen lain mukaisesti ja asukastarkastaja oman erillisen kertomuksen.

Toisena vaihtoehtona on että tarkastuksesta annetaan yksi tilintarkastuskertomus, jossa on nykyisen tilintarkastuslain mukainen lausuma sekä edellisen lain mukaiset kansalliset lausumat. Näitä lausumia varten tilintarkastajat ovat päätyneet jopa erikseen pyytämään näitä lausuntoja kirjallisesti tai suullisesti yhteisöjen hallituksilta tai vuosikokouksilta.

Yhteinen tilintarkastuskertomus ns. maallikotarkastajan kanssa on edelleenkin mielestäni mahdollista ilman erillisiä lausuntopyyntöjä, mikäli vakiomuotoista tilintarkastuskertomusta täydennetään esimerkiksi asuntoyhtiössä seuraavasti, alla olevan KHT-tilintarkastaja Nils Blummén työstämän mallin mukaisesti:

Tilintarkastajan velvollisuudet

Tilintarkastajan tulee suorittaa tilintarkastus tilintarkastuslain (459/2007) ja Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti ja sen perusteella antaa lausunto tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta. Asukastarkastajan tulee suorittaa tarkastuksensa tilintarkastuslain (936/1994) mukaisesti ja sen perusteella antaa lausunto tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta.....

Lausunto (tilintarkastuslaki 459/2007)

Lausuntonamme esitämme, että tilinpäätös ja toimintakertomus antavat Suomessa voimassa olevien tilin-päätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat ristiriidattomia.

Lausunto (tilintarkastuslaki 936/1994)

Asukastarkastajana esitän edellisen lausuntonne lisäksi, että tilinpäätös ja toimintakertomus on laadittu kirjanpitolain sekä tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien muiden säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös voidaan vahvistaa ja vastuuvapaus myöntää hallituksen jäsenille ja isännöitsijälle tarkastamaltani tilikaudelta.

Jukka Silvo
yhdistyksen puheenjohtaja, HTM-tilintarkastaja
jukka.silvo@aalonenco.fi