

The logo for PRH (Patentti- ja rekisterihallitus) is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is contained within a blue square that has a pink border on its top and left sides. The square is slightly tilted and has a subtle glow effect.

**PRH**

**TERVETULOA  
SÄÄTIÖT JA TILINTARKASTUS –  
SÄÄTIÖVALVONNAN HAVAINTOJA TILINTARKASTAJILLE  
-INFOTILAISUUTEEN  
10.10.2024**

Patentti- ja rekisterihallitus  
Oikeudellinen yksikkö  
Valvontatiimi

# Infotilaisuus

## Säätiöt ja tilintarkastus

### 10.10.2024 klo 13.00-15.00

13.00

#### Alkusanat

*Outi Teräskallio, Valvontatiimin vt. tiimiesihenkilö, lakimies, PRH*

**Säätiön pitää toteuttaa tarkoitustaan**  
**Säätiön toimintakertomuksen tiedot**  
**Säätiön tilintarkastuskertomuksen lausunnot**  
**Muuta huomioitavaa säätiön tilintarkastuksessa**

*Kati Huovinen, lakimies, PRH*

**Taloudellinen etu lähipiirille**  
**Kielletty taloudellinen etu**  
**Tukisäätiö ja sukusäätiö**  
**Säätiön lähipiiriin kuuluvat**  
**Voiko lähipiirille antaa avustuksia / tukea lainkaan?**

*Outi Teräskallio, PRH*

**Toimintakertomuksen tiedot lähipiiritoimista**  
**Lähipiiritoimien suositeltu ryhmittely toimintakertomuksessa**  
**Toimintakertomuksen tiedot rahalainoista, vastuista ja vastuusitoumuksista**  
**Lähipiirikysely säätiöille 05/2024**

*Timo Korhonen, lakimies, PRH*

**Säätiön lähipiiriin liittyvää tilintarkastuslautakunnan ratkaisukäytäntöä**

*Elina Huotilainen, tilinpäätösasiantuntija, PRH*

15.00

**Tilaisuus päättyy**

The logo for PRH (Patentti- ja rekisterihallitus) is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is centered within a blue square that has a pink border. The square is tilted slightly to the right and is set against a dark blue background with a geometric, low-poly pattern.

**PRH**

**Säätiön tarkoituksen toteuttaminen, toimintakertomuksen tiedot ja tilintarkastuskertomuksen lausunnot**

**Kati Huovinen, lakimies**

Patentti- ja rekisterihallitus  
Oikeudellinen yksikkö  
Valvontatiimi

# Säätiön pitää toteuttaa tarkoitustaan

1/2

- **Säätiölain** (487/2015, SL) **1 luvun 2 §:n 1 mom.:** *Säätiöllä on oltava hyödyllinen tarkoitus. Säätiö tukee tai harjoittaa tarkoitusta edistävää toimintaa. [...]*
- **SL 1 luvun 4 §:** *Säätiön johdon on huolellisesti toimien edistettävä säätiön tarkoituksen toteutumista ja säätiön etua.*

- Säännöissä määrätyt säätiön tarkoitus ja toimintamuodot määrittävät toimintaa.
- Myös muut sääntömääräykset otettava huomioon.
- Tarkoitusta on toteutettava huolellisesti ja koko ajan, säätiö ei voi jäädä passiiviseksi.
- Sääntöjen sisältöön on syytä perehtyä!

# Säätiön pitää toteuttaa tarkoitustaan

2/2

Säätiö jatkoi hiljaista toimintaansa. Säätiötä ja sen tarkoitusta pyrittiin tekemään tunnetuksi lähipiirissä. Varat oli sijoitettuna pääosin Evli-pankin

Säätiö ei ole päässyt harjoittamaan varsinaista toimintaa.

*en säätiöllä ei ole ollut toimintaa.*

Säätiölle ei tullut tilikaudella apuraha- eikä stipendihakemuksia.

Säätiö ei ole saanut lahjoituksia tilikauden aikana.

Säätiö ei ole jakanut avustuksia tilikauden aikana.

# Säätiön toimintakertomuksen tiedot

## SL 5 luvun 2 §

- 1 mom.: **Kirjanpitolain** (1336/1997, KPL) **3 luvun 1 a §:n 4 mom. 1-3 kohtien** mukaiset tiedot.
- 2 mom. kohta 1: Ilmoitettava tilikaudelta, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi.
  - Keskeiset seikat siitä, miten tarkoitusta on edistetty.
  - Annettava nimenomaan toimintakertomuksessa (eikä liitetiedoissa).
- (2 mom. kohta 2 sekä 3 mom. mukainen lähipiiritoimien ilmoittaminen seuraavissa puheenvuoroissa.)
- 4 mom.: Selostus, jos säätiöstä on tullut emosäätiö tai se on ollut osallisena sulautumiseen tai sen sääntöjä on muutettu.
- 5 mom.: Muut kuin tarkoituksen toteuttamista koskevat tiedot voidaan antaa liitetiedoissa, ellei KPL:ssa toisin säädetä.
- (6 mom. mukaiset rahalainat, vastuut ja vastuusitoumukset seuraavissa puheenvuoroissa.)



# Säätiön tilintarkastuskertomuksen lausunnot

## SL 4 luvun 2 §:n 2 mom.

*Tilintarkastuslaissa säädetyin lisäksi tilintarkastuskertomuksessa on oltava lausunto siitä, onko säätiön tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa annettu säätiön toiminnasta tilikaudella tiedot, jotka ovat olennaisia säätiön tarkoitusta ja toimintamuotoja koskevien sääntömääräysten noudattamisen arvioimiseksi, ja onko säätiön toimielinten jäsenille säätiön ja sen tytäryhteisön ja -säätiön suorittamia palkkioita ja korvauksia pidettävä tavanomaisina.*

Huomautuksena esitämme,

- että, tilinpäätös on laadittu ja allekirjoitettu 21.12.2023. Säätiön sääntöjen 8 §:n ja kirjanpitolain 3:6 §:n mukaan tilinpäätös olisi tullut laatia viimeistään 30.4.2023.
- että, säätiö ei ole harjoittanut säännöissään mainittua 2 §:n mukaista toimintaa, vaan

## Huomautus

Lausuntoani mukauttamatta esitän huomautuksena, että toimintakertomuksessa ei ole säätiölain 5 luvun 2§:n edellyttämällä tavalla kuvattu, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi.

Lausuntonani mukauttamatta esitän huomautuksena, että toimintakertomuksessa ei ole säätiölain 5 luvun 2§:n edellyttämällä tavalla kuvattu, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi. Palkkioita, jotka säätiö on suorittanut olennaisia säätiön tarkoitusta ja toimintamuotoja koskevien sääntömääräysten noudattamisen arvioimiseksi. Palkkioita, jotka säätiö on suorittanut sen toimielinten jäsenille ei voida pitää suuruusluokaltaan ja maksutavaltaan kaikilta osin tavanomaisina huomioiden säätiön toiminnan laajuus.

# Muuta huomioitavaa säätiön tilintarkastuksessa

Tilintarkastuslain (1141/2015) 3 luvun 5 §:n säännökset tilintarkastuskertomuksen sisällöstä yleisesti

- 5 mom. mukainen huomautus mahdollisesta vahingonkorvausvelvollisuuden aiheuttavasta teosta tai laiminlyönnistä tai jos esim. hallitus on rikkonut säätiötä koskevaa lakia taikka säätiön sääntöjä.
- SL 14:6 mukainen oikeus oma-aloitteisesti antaa tietoja rekisteriviranomaiselle.
  - Vilpittömässä mielessä toimineelle tilintarkastajalle ei aiheudu vastuuta, jos tietojen antaminen mahdollisesti johtaa taloudelliseen vahinkoon säätiölle.
- SL 4:5.2 rotaatiosäännös



The logo for PRH (Patentti- ja rekisterihallitus) is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is contained within a blue square that has a pink border on the top and left sides. The square is slightly tilted and has a subtle glow effect.

**PRH**

# **Lähipiiritoimien määrittely ja edellytykset**

**Outi Teräskallio, vt. tiimiesihenkilö, lakimies**

Patentti- ja rekisterihallitus  
Oikeudellinen yksikkö  
Valvontatiimi

# Taloudellinen etu lähipiirille

**SL 1 luvun 2 §:n 1 mom.:** [...] *Tarkoituksena ei voi olla liiketoiminnan harjoittaminen eikä taloudellisen edun tuottaminen 8 §:ssä määrättyyn lähipiiriin kuuluvalla [...]*

- Säätiön tarkoitukseen ei siten voi olla kirjattuna lähipiirin tukemista, ellei kyseessä ole SL 1:9 mukainen tuki- tai sukusäätiö.
- Säätiön ei ole sallittua myöskään tarkoituksen toteuttaminen käytännössä siten, että se tuottaa lähipiirilleen taloudellista etua.
- Myös välillinen lähipiirin tukeminen on kielletty.

# Kielletty taloudellinen etu

- Vastikkeeton tai alihintainen taloudellinen etu, kuten
  - varojen jako
  - alihintainen luovutus
  - ylihintainen hankinta
  - käyvän palkan tai palkkion ylittävä korvaus, jonka lähipiiriin kuuluva saa suoraan säätiöltä tai välillisesti säätiön määräysvallassa olevalta yhtiöltä tai muulta yhteisöltä säätiön myötävaikutuksella.
- Ei koske tavanomaisia merkkipäivälahjoja ja muita työkykyä edistäviä suorituksia (HE 166/2014 s. 66).

# Tukisäätiö ja sukusäätiö

## SL 1 luvun 9 §

*Edellä 2 §:n 1 momentissa säädetyn estämättä säätiön tarkoitus voi olla edun tuottaminen sellaiselle säätiön perustajana olevalle tai säätiössä määräysvaltaa käyttävälle säätiölle, yhdistykselle tai muulle yhteisölle, jonka omistajilla, jäsenillä tai muilla edunsaajilla ei ole oikeutta tukea saavan yhteisön tai säätiön varoihin (tukisäätiö).*

*Edellä 2 §:n 1 momentissa säädetyn estämättä säätiön tarkoitus voi olla edun tuottaminen säätiön perustajan perheenjäsenille tai sukulaisille (sukusäätiö).*

*Edellä 2 §:n 1 momentissa säädettyä lähipiirikieltoa ei sovelleta siltä osin kuin tukisäätiö tai sukusäätiö tuottaa toimintamuotojensa mukaisesti etua säätiön säännöistä ilmeneville tämän pykälän 1 tai 2 momentissa tarkoitetuille ihmisille, yhteisöille ja säätiöille.*

## SL 1 luvun 8 §:n 1 mom.

- 1) säätiön perustaja ja säätiössä määräysvaltaa käyttävä ihminen, yhteisö ja säätiö sekä näiden tai säätiön tytär yhteisö ja -säätiö;
- 2) säätiön ja 1 kohdassa tarkoitetun yhteisön ja säätiön hallituksen ja hallintoneuvoston jäsen ja varajäsen, toimitusjohtaja ja tämän sijainen, vastuunalainen yhtiömies ja tilintarkastaja;
- 3) säätiön asiamies ja muu henkilö, joka osallistuu säätiön johtamiseen;
- 4) 1–3 kohdassa tarkoitetun ihmisen perheenjäsen;
- 5) 1–3 kohdassa tarkoitetun ihmisen muu lähisukulainen; sekä
- 6) 1–5 kohdassa tarkoitetun ihmisen tai yhdessä toimivien ihmisten määräysvallassa oleva yhteisö ja säätiö.

# Säätiön lähipiiriin kuuluvat

2/2

Perheenjäsen: aviopuoliso ja avopuoliso, oma ja puolison lapsi ja tämän puoliso ja jälkeläiset sekä oma ja puolison vanhempi, isovanhempi ja tämän vanhempi.

Muu lähisukulainen: 1 momentin 1–3 kohdassa ja 2 momentissa tarkoitetun ihmisen sisarus ja sisar- ja velipuoli ja tämän aviopuoliso ja avopuoliso sekä tässä momentissa tarkoitetun lapsi ja lapsen jälkeläinen, vanhempi ja isovanhempi.

Tytäryhteisö tai -säätiö: KPL 1 luvun 6 §:ssä tarkoitettu tytäritys.

Määräysvalta: KPL 1 luvun 5 §:ää vastaava määräysvalta yhteisössä tai säätiössä

# Voiko lähipiirille antaa avustuksia / tukea lainkaan?

- Lähipiiriin kuuluvalla on mahdollista antaa esim. apuraha, jos henkilö kuuluu säätiön tarkoituksen mukaiseen kohderyhmään.
- Avustus tai tuki haettava samoin menettelyin kuin ulkopuolisetkin hakijat (ei esim. suullisia hakemuksia).
- Avustus tai tuki myönnettävä samoin kriteerein kuin ulkopuolisille hakijoille.
- Avustuksen tai tuen myöntäminen ei saa olla jatkuvaa tai säännönmukaista toimintaa.
- Päätöksenteko ja -menettely on syytä kirjata huolellisesti näkyviin sekä huomioida mahdolliset esteellisyydet (SL 3:4) asian käsittelyssä.
- Korostunut huolellisuus- ja lojaliteettivelvoite (HE 166/2014 s.73).



The logo consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font. The letters are centered within a blue square that has a slight 3D effect, with a pinkish-red shadow on its left side. The entire logo is set against a dark blue background with a low-poly, geometric pattern.

**PRH**

**Lähipiiritoimien raportointi**  
**Timo Korhonen, lakimies**

Patentti- ja rekisterihallitus  
Oikeudellinen yksikkö  
Valvontatiimi

# Toimintakertomuksen tiedot lähipiiritoimista

## SL 5 luvun 2 §

- 2 mom. kohta 2: tiedot säätiön suppealle lähipiirille (pois lukien muun sukulaisen määräysvallassa olevaa yhteisöä ja säätiötä) antamista avustuksista ja muista osittain tai kokonaan vastikkeettomista taloudellisista eduista ja muista säätiön ja edellä tässä kohdassa mainitun välisistä taloudellisista toimista.
- 3. mom.: tietoina on ilmoitettava lähipiirisuhteen luonne, kuvaus toimesta tai taloudellisesta edusta sekä toimen tai taloudellisen edun raha-arvo. Tiedot voi antaa jaoteltuina 1 luvun 8 §:n kunkin kohdan tarkoittamien lähipiiriin kuuluvien yhteenlaskettuihin kokonaan tai osittain vastikkeettomiin etuihin ja muihin taloudellisiin toimiin.

# Lähipiiritoimien suositeltu ryhmittely toimintakertomuksessa

I

Lähipiirille annetut avustukset ja etuudet sekä muut toimet lähipiirin kanssa

II

SL 5 luvun 2 §:n 2 momentin kohdassa 2 tarkoitetulle lähipiirille annetut rahalainat, vastuut ja vastuusitoumukset sekä niiden pääasialliset ehdot, jos arvo ylittää SL 5:3 säädetyt raja-arvot. (Ja vaikka arvo ei ylity, on tiedot silti ilmoitettava, ilman ehtoja)

III

Säätiöjohtoon palkat ja muut etuudet

# Toimintakertomuksen tiedot rahalainoista, vastuista ja vastuusitoumuksista

## SL 5 luvun 3 §

- Toimintakertomuksessa on ilmoitettava rahalainat, vastuut ja vastuusitoumukset suppeaan lähipiiriin kuuluville
  - Ilmoitettava myös toimien raha-arvot ja pääasialliset ehdot, jos rahalainojen, vastuiden ja vastuusitoumusten yhteismäärä ylittää 20 000 euroa tai viisi prosenttia säätiön taseen omasta pääomasta; sekä
  - tieto, miten toimet liittyvät säätiön tarkoituksen toteuttamiseen, toimintamuotoihin ja varainhoitoon
- Huom! Toimet on ilmoitettava, vaikka raja-arvot eivät ylittyisi.

- PRH toteutti toukokuussa 2024 säätiöille kyselyn, jossa oli viisi kysymystä:
  - Onko lähipiiriohje tehty?
  - Onko lähipiiri tunnistettu?
  - Ketkä säätiössä tuntevat lähipiiriohjeen ja tunnistavat lähipiirin?
  - Onko säätiöllä tarkoitus tehdä lähipiiriohje lähiaikoina?
  - Onko lähipiiritoimista tai niiden tekemättömyydestä raportoitu toimintakertomuksessa?
  - Lisäksi sai antaa vapaamuotoisia kommentteja, joita tulikin runsaasti

- Kyselyitä lähetettiin 1094 kpl.
- Kyselyyn vastanneista 252 säätiöstä lähes kaikki kertoivat tunnistavansa lähipiirin.
- 46 prosenttia vastanneista säätiöistä oli jo laatinut lähipiiriohjeen.
- 41 prosenttia aikoi lähiaikoina laatia ohjeen, mikä oli yksi kyselyn tavoitteista.
- Lähipiiriohjeen laatiminen on suositeltavaa, muttei välttämätöntä, varsinkaan pienissä säätiöissä.
- 94 prosenttia vastanneista säätiöistä kertoi ilmoittaneensa lähipiiritoimet toimintakertomuksessa, kuten säätiölaki vaatii.
- Toinen tärkeä tavoite oli ylipäänsä kiinnittää huomioita lähipiirin tunnistamiseen, esim. tilintarkastajia ei useinkaan mielletä lähipiirin kuuluviksi.

The logo for PRH (Patentti- ja rekisterihallitus) is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is centered within a blue square that has a pink border. The square is tilted slightly to the right and is set against a dark blue background with a geometric, low-poly pattern.

**PRH**

**Säätiön lähipiiriin liittyvää tilintarkastuslautakunnan  
ratkaisukäytäntöä**

**Elina Huotilainen, tilinpäätösasiantuntija**

Patentti- ja rekisterihallitus  
Oikeudellinen yksikkö  
Valvontatiimi



# Tilintarkastuslautakunta 16.1.2018 (PRH/442/10000/2017) 1/3

## - varoitus

- Säätiö oli antanut lähipiirilainan hallituksen jäsenelle.
- Säätiön hallitus oli päättänyt kokouksessaan, että säätiö maksaa samalle hallituksen jäsenenä toimineelle henkilölle takautuvasti palkkioita 10 vuoden ajalta. Palkkioilla kuitattiin säätiöllä ollut lähipiirisaaminen.
- Palkkioita ei ollut käsitelty kirjanpidossa kuluina ja siirtovelkoina aiemmissa tilinpäätöksissä.
- Henkilö, jolle palkkiot maksettiin, toimi hallituksen puheenjohtajana kokouksessa, jossa palkkion maksamisesta päätettiin.
- Säätiön tilikauden tulos oli alijäämäinen ja alijäämäisyyden voitiin todeta suurimmilta osin johtuneen hallituksen jäsenelle suoritetusta palkkiosta.

# Tilintarkastuslautakunta 16.1.2018 (PRH/442/10000/2017) 2/3

## - varoitus

- Tilintarkastajat eivät olleet arvioineet sitä, olivatko takautuvat palkkiot olleet saamisina vanhentuneita.
- Tilintarkastajat olivat tilintarkastuskertomuksen säätiölakiin perustuvassa kohdassa lausuneet: *Säätiö on maksanut takautuvasti hallituksen jäsenelle palkkiota kymmeneltä vuodelta á 800 €/vuosi. Palkkio on kohtuullinen.*
- Tilintarkastajat olivat antaneet tilintarkastusmuistion, jossa he mainitsivat palkkion osalta sen, että ennakonpidätys ja sosiaaliturvamaksu olivat jääneet ilmoittamatta ja tilittämättä ja vuosi-ilmoitus tekemättä.

# Tilintarkastuslautakunta 16.1.2018 (PRH/442/10000/2017) 3/3

## - varoitus

- Tilintarkastajilla oli katsottava olleen vahvat perusteet epäillä, että hallituksen jäsenelle maksettu palkkio oli maksamiseen liittyneiden olosuhteiden vuoksi poikennut tavanomaisesta, ja että siinä on ilmeisenä tarkoituksena ollut välittömän taloudellisen edun hankkiminen säätiön lähipiiriin kuuluvalla. Asiasta ei huomautettu tilintarkastuskertomuksessa.
- Tilintarkastajien olisi tullut havaita, että hallituksen kokouksen puheenjohtajana toiminut hallituksen jäsen oli säätiölain mukaan esteellinen päättämään omasta palkkiostaan ja huomauttaa tästä kertomuksessa tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n mukaan.
- TILA katsoi, että tilintarkastajat toimivat tilintarkastusta suorittaessaan ja tilintarkastuskertomusta antaessaan hyvän tilintarkastustavan vastaisesti.

# Tilintarkastuslautakunta 25.6.2019 (PRH/2645/10000/2018) 1/2

## - huomautus

- Säätiön tilinpäätöksen taseen vastaavia koskevissa liitetiedoissa oli maininta, että säätiö on antanut vakuudettoman lainan. Liitetiedossa ei ollut mainintaa, että laina on annettu lähipiiriin kuuluvalla.
- Säätiön toimintakertomuksessa ei ollut mainintaa lähipiiriin kuuluvalla annetusta lainasta.
- Säätiön tilinpäätöksestä ei ilmennyt, miten laina liittyi säätiön tarkoituksen toteuttamiseen, toimintamuotoihin tai varainhoitoon.

# Tilintarkastuslautakunta 25.6.2019 (PRH/2645/10000/2018) 2/2

## - huomautus

- TILA totesi, että esitetyt tiedot lähipiirilainasta eivät ole vastanneet säätiölain vaatimuksia, vaan olivat selvästi puutteellisia.
- TILA katsoi, että säätiön toimintakertomusta koskevaa tilintarkastajan raportointia oli siten pidettävä hyvän tilintarkastustavan vastaisena. Tilintarkastuskertomukset olivat olleet tällä perusteella virheellisiä.
- Tilintarkastaja oli toiminut tilintarkastuslain 4 luvun 3 §:n edellyttämän tilintarkastustavan vastaisesti säätiön lähipiirilainaa koskevan toimintakertomustiedon tarkastamisessa ja raportoinnissa.

# Tilintarkastuslautakunta 4.10.2022 (PRH/1511/10000/2021) 1/2

## - varoitus

- Säätiö oli antanut lähipiiriyhtiölleen 1 450 000 euron rahalainan.
- Säätiön toimintakertomuksessa ei ollut esitetty tietoja säätiön antamasta lainasta. Liitetietona oli mainittu vain lainan määrä ja se, että kyseessä on lähipiirilaina.
- Säätiön toimintakertomuksessa esittämät tiedot eivät täyttäneet säätiölaissa asetettuja edellytyksiä ja siten toimintakertomus oli laadittu puutteellisena.
- Säätiö oli velvollinen ilmoittamaan toimintakertomuksessaan lainan pääasialliset ehdot ja sen, miten laina liittyy säätiön tarkoituksen toteuttamiseen, toimintamuotoihin ja varainhoitoon.

# Tilintarkastuslautakunta 4.10.2022 (PRH/1511/10000/2021) 2/2

## - varoitus

- Tilintarkastusdokumentaatiosta ei ilmennyt, että tilintarkastajat olisivat havainneet toimintakertomuksen virheitä ja edellyttäneet säätiön hallitusta korjaamaan toimintakertomusta.
- Säätiön tilintarkastajat olivat antaneet kahdelta peräkkäiseltä tilikaudelta vakionuotoiset tilintarkastuskertomukset, vaikka säätiön toimintakertomus ei sisältänyt vaadittuja tietoja.
- TILA katsoi, että tilintarkastajien puutteellinen menettely osoitti, etteivät he olleet ottaneet tilintarkastuksessa huomioon tarkastuskohdetta koskevia nimenomaisia säännöksiä. Menettelyn seurauksena on ollut virheellinen tilintarkastuskertomus.



# Tilintarkastuslautakunta 20.6.2023 (PRH/1921/10000/2022) 1/3

## - huomautus

- Säätiö toteutti museohankkeen niin, että sen kokonaan omistama kiinteistöosakeyhtiö toimi hankkeen rakennuttajatahona. Säätiö oli rahoittanut museohanketta myöntämällä tytäryhtiölle lainoja 2,1 milj. euroa.
- Hanketta ja sen rahoitusta koskevat toimintakertomustiedot olivat puutteelliset.
- Säätiö oli velvollinen ilmoittamaan toimintakertomuksessaan lainan pääasialliset ehdot ja sen, miten laina liittyy säätiön tarkoituksen toteuttamiseen, toimintamuotoihin ja varainhoitoon

# Tilintarkastuslautakunta 20.6.2023 (PRH/1921/10000/2022) 2/3

## - huomautus

- Säätiölain 5 luvun 4 §:n 2 momentin mukaan konsernin emosäätiönä toimivan säätiön on aina laadittava konsernitilinpäätös. Tietyin edellytyksin yksittäinen tytäryhteisö saadaan jättää yhdistelemättä konsernitilinpäätökseen.
- KILA:n lausunnon 1945/2015 mukaan jos tytäryritys on väline säätiön SL 1:2 §:n mukaisen tarkoituksen toteuttamiseksi, ei SL 5:4.2 §:n toisen virkkeen mukainen poikkeus ole kirjanpitolautakunnan käsityksen mukaan mahdollinen.
- Säätiö jätti konsernitilinpäätöksen laatimatta.

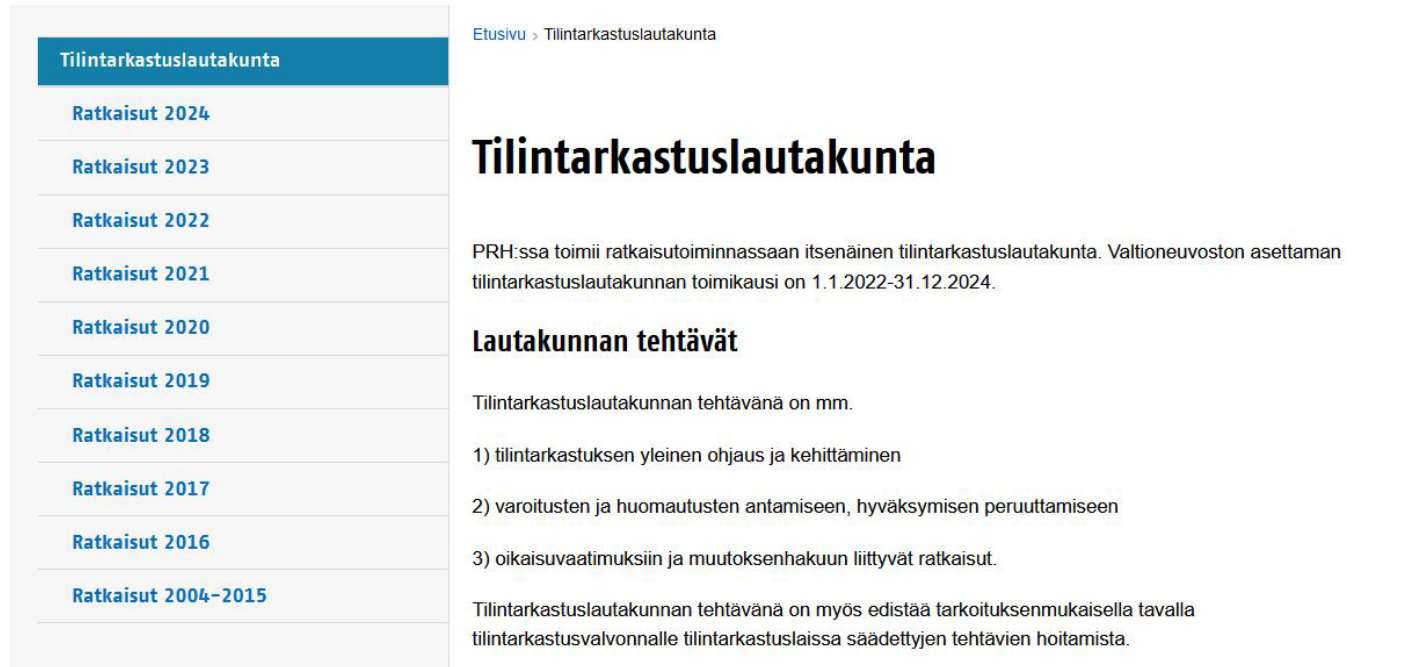
# Tilintarkastuslautakunta 20.6.2023 (PRH/1921/10000/2022) 3/3

## - huomautus

- Puutteellisesta toimintakertomuksesta ja konsernitilinpäätöksen laatimatta jättämisestä huolimatta tilintarkastaja antoi vakiomuotoisen tilintarkastuskertomuksen.
- Säätiö korjasi kehotuksesta toimintakertomuksen puutteet ja laati konsernitilinpäätöksen.
- Tilintarkastaja antoi uuden korjatun tilintarkastuskertomuksen.
- Kuitenkin TILA katsoi, että tilintarkastaja menetteli hyvän tilintarkastustavan vastaisesti jättäessään huomiotta sen, että säätiön ensimmäinen toimintakertomus ei täyttänyt lain asettamia vaatimuksia ja sen, että säätiö alun perin jätti konsernitilinpäätöksen laatimatta.
- TILA antoi tilintarkastajalle huomautuksen.

# Tilintarkastuslautakunnan ratkaisuja PRH:n verkkosivuilla

- Lisää tilintarkastuslautakunnan ratkaisuja on osoitteessa:  
<https://www.prh.fi/fi/tilintarkastuslautakunta.html>



Etusivu > Tilintarkastuslautakunta

## Tilintarkastuslautakunta

PRH:ssa toimii ratkaisutoiminnassaan itsenäinen tilintarkastuslautakunta. Valtioneuvoston asettaman tilintarkastuslautakunnan toimikausi on 1.1.2022-31.12.2024.

### Lautakunnan tehtävät

Tilintarkastuslautakunnan tehtävänä on mm.

- 1) tilintarkastuksen yleinen ohjaus ja kehittäminen
- 2) varoitusten ja huomautusten antamiseen, hyväksymisen peruuttamiseen
- 3) oikaisuvaatimuksiin ja muutoksenhakuun liittyvät ratkaisut.

Tilintarkastuslautakunnan tehtävänä on myös edistää tarkoituksenmukaisella tavalla tilintarkastusvalvonalle tilintarkastuslaissa säädettyjen tehtävien hoitamista.

The logo consists of the letters 'PRH' in a bold, white, sans-serif font. The letters are contained within a blue square that has a pink border. The square is tilted slightly to the right.

**PRH**

**Kiitos!**

**Valvontatiimi**

Outi Teräskallio, vt. tiimiesihenkilö, lakimies, VT (029 509 5638)

Kati Huovinen, lakimies (029 509 5499)

Timo Korhonen, lakimies, VT (029 509 5019)

Elina Huotilainen, tilinpäätösasiantuntija, KLT (029 509 5294)

**[valvonta@prh.fi](mailto:valvonta@prh.fi)**