

Bedömning av GR Filippa Webers verksamhet – försummelse av skyldigheten enligt 8 kap. 1 § i revisionslagen

Revisionsnämndens beslut 27.8.2024

Beslutets diarienummer: PRH/266/10000/2024

Inledande av ärende

Patent- och registerstyrelsens revisionstillsyn har på eget initiativ inlett en undersökning om verksamheten av GR Filippa Weber efter att hon hade försummat att lämna in en anmälan om tillsynsuppgifter till revisionstillsynen för uppföljningsperioden 1 juli 2022–30 juni 2023.

Hörande

En begäran om redogörelse skickades till Filippa Weber 12 juni 2024. I begäran uppmanades Weber att redogöra för varför hon hade försummat att lämna in anmälan om tillsynsuppgifter. Utöver begäran om redogörelse uppmanades Weber att fylla i en till skrivelsen för begäran om redogörelse bifogad anmälningsblankett för uppföljningsperioden 1 juli 2022–30 juni 2023. Den utsatta tiden för att lämna in redogörelsen löpte ut 28 juni 2024. Weber gav inte den begärda redogörelsen och lämnade inte in den begärda anmälan om tillsynsuppgifter.

Övrigt material

Revisionstillsynens uppmaningar till Weber att lämna in anmälan om tillsynsuppgifter för uppföljningsperioden 1 juli 2022–30 juni 2023.

Bakgrundsuppgifter

Godkännande av Filippa Weber som GR-revisor registrerades 17 maj 2023.

Avgörande

Revisionsnämnden ger GR Weber en varning.

Motivering

Enligt 8 kap. 1 § i revisionslagen ska en revisor trots sekretessbestämmelserna utan obefogat dröjsmål lämna revisionstillsynen de upplysningar och redogörelser som den begär och som behövs för tillsynen, öppet och sanningsenligt, samt även i övrigt bistå vid utredandet av ett tillsynsärende. Med stöd av den här bestämmelsen är revisorerna skyldiga att årligen lämna in en anmälan om tillsynsuppgifter till revisionstillsynen. Syftet med anmälan om tillsynsuppgifter är att producera information utifrån vilken revisionstillsynen kan utöva tillsyn över att revisorerna bibehåller och utvecklar sin yrkeskunskap (4 kap. 2 § i revisionslagen).

Weber borde ha lämnat in sin anmälan om tillsynsuppgifter till revisionstillsynen för uppföljningsperioden 1 juli 2022–30 juni 2023. Revisionstillsynen har uppmanat Weber att lämna in anmälan med datumen 22 augusti 2023, 12 september 2023, 22 september 2023 och 3 oktober 2023. Därtill har Weber i samband med hörandet i det här undersökningsärendet uppmanats att lämna in anmälan till revisionstillsynen.

Weber har inte följt den i 8 kap. 1 § i revisionslagen avsedda skyldigheten att lämna in till revisionstillsynen den anmälan om tillsynsuppgifter som behövs för tillsynen över revisorerna. Därför måste henne föreläggas en påföljd.

Faktorer som ska beaktas när påföljder föreläggs

När ett beslut om en påföljd fattas ska alla relevanta omständigheter beaktas enligt 10 kap. 7 § i revisionslagen. Sådana är 1) hur allvarlig överträdelsen är och dess varaktighet, 2) graden av ansvar hos revisorn, 3) revisorns vilja att samarbeta med den behöriga myndigheten, 4) påföljder som revisorn påförts tidigare, och 5) omfattningen av den skada eller olägenhet som gärningen eller försummelsen orsakat.

Enligt 10 kap. 1 § i revisionslagen ska revisionsnämnden ge en revisor en anmärkning om revisorn av oaktsamhet har handlat på ett sätt som strider mot revisionslagen, mot bestämmelser som har utfärdats med stöd av den eller mot lagen om revision inom den offentliga förvaltningen och ekonomin eller mot bestämmelser om revision som finns i annan lagstiftning. En anmärkning är en tillräcklig påföljd om det klandervärda förfarandet är ringa, om det finns förmildrande omständigheter eller om förfarandet är ekonomiskt sett av ringa betydelse.

Weber har agerat i ärendet i strid med 8 kap. 1 § i revisionslagen eftersom hon trots upprepade uppmaningar har försummat att lämna in anmälan om tillsynsuppgifter till revisionstillsynen för uppföljningsperioden 1 juli 2022-30 juni 2023.

Revisionsnämnden konstaterar att syftet med anmälan om tillsynsuppgifter är att producera information för revisionstillsynen för att bedöma om revisorerna har uppfyllt den i revisionslagen definierade skyldigheten att bibehålla och utveckla sin yrkeskunskap och bibehålla förutsättningarna för godkännande. Uppgifterna är nödvändiga för att sköta de uppdrag som ålagts revisionstillsynen (7 kap. 2 § 1 mom. 3 punkten och 8 kap. 1 § i revisionslagen). Försummelsen att lämna in anmälan om tillsynsuppgifter är en så pass allvarlig förseelse att en anmärkning inte kan anses vara en tillräcklig påföljd, utan Weber ges en varning.

Tillämpade bestämmelser

Revisionslagen (1141/2015): 4 kap. 2 §, 7 kap. 2 § och 5 §, 8 kap. 1 §, 10 kap. 1 § och 7 §.

Besvärsrätt

Filippa Weber har rätt att överklaga det här beslutet hos Helsingfors förvaltningsdomstol. Vi bifogar besvärсанvisning till beslutet.

Revisionsnämndens ledamöter som träffade avgörandet i ärendet

Pekka Pajamo (ordförande), Jussi Heiskanen (vice ordförande), Ari Ahti, Mari Arala, Antti Fredriksson, Lasse Niemi, Riikka Rannikko, Anders Tallberg

PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Revisionsnämnden
Pekka Pajamo
Revisionsnämndens ordförande

Hannu Kuortti
Föredragande
Revisionstillsynen

Bilaga Besvärсанvisning