



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

GR Kjell Janssons verksamhet vid revisionen av Brändö Lax Ab för räkenskapsperioden 1 september 2021–31 augusti 2022

Revisionsnämndens beslut 22.4.2025

Beslutets diarienummer: PRH/2157/10000/2024

Inledande av ärende

Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen (nedan också "PRS") har överlämnat undersökningsärendet till revisionsnämnden för behandling på grund av att det i kvalitetsgranskningen 2024 upptäcktes brister i GR Kjell Janssons verksamhet i samband med den revision som han utförde av Brändö Lax Ab för räkenskapsperioden 1 september 2021–31 augusti 2022. Enligt det beslut som revisionstillsynen fattade den 20 augusti 2024 var resultatet av Janssons kvalitetsgranskning underkänt. I fråga om beslutet om kvalitetsgranskningen begärdes ingen omprövning. Därmed har kvalitetsgranskningens resultat vunnit laga kraft.

Hörande

Revisionstillsynen har skickat ett hörandebrev daterat den 24 februari 2025 till Jansson. Jansson har besvarat hörandebrevet den 19 mars 2025 med att han inte har någonting att tillägga till det som han tidigare har framfört i samband med behandlingen av ärendet. Jansson har blivit hörd i samband med kvalitetsgranskningen. Vid handläggningen av undersökningsärendet har revisionsnämnden tagit i beaktande de omständigheter som Jansson tidigare framfört till PRS revisionstillsyn.

Övrigt material

PRS revisionstillsyn har framfört till revisionsnämnden det centrala material som var förknippat med handläggningen av undersökningsärendet och som användes vid kvalitetsgranskningen som revisionstillsynen utförde.

Avgörande

Revisionsnämnden ger GR Kjell Jansson en varning.

Motivering

Utförd revision och avgiven revisionsberättelse

GR Kjell Jansson har lämnat en standardutformad revisionsberättelse daterad den 12 december 2022 över revisionen av Brändö Lax Ab:s räkenskapsperiod 1 september 2021–31 augusti 2022. Jansson har givit en orubricerad handling (daterad den 12 december 2022) till det granskade bolagets styrelse. I handlingen kostareras följande:

- bolagets leverantörsfakturor saknar attesteringar, enligt uppgift bokförs och betalas leverantörsfakturorna av bolagets ekonomichef
- enligt min åsikt och för att förbättra den interna kontrollen borde leverantörsfakturorna attesteras av någon annan person än den som bokför och betalar dessa.

Det granskade bolagets omsättning har varit cirka 17,8 miljoner euro och balansräkning cirka 18,5 miljoner euro.

Revisionslagen och god revisionssed samt bestämmelser gällande dokumentation

Vid utförandet av en lagstadgad revision som avses i 1 kap. 1 § 1 mom. 1) punkten och 3 kap. 1 § i revisionslagen (1141/2015, "RL") ska en revisor iakttä yrkesetiska principer (RL 4:1) och god revisionssed (RL 4:3). En revisor ska utföra sina uppgifter med yrkeskunskap, integritet och objektivitet och med bevarande av sin yrkesmässiga kritikism samt med en sådan omsorg som beaktar det allmänna intresset.

Enligt 4 kap. 3 § i RL ska revisorn iakttä god revisionssed vid utförandet av uppgifter som avses i revisionslagen. I god revisionssed ingår att dokumentera revisionsarbetet. Den internationella revisionsstandarden ISA 230 (*Revisionsdokumentation*) ger detaljerade anvisningar om upprättandet av och innehållet i dokumentationen för att säkerställa att revisionens övergripande mål som anges i revisionsstandarden ISA 200 kan uppnås. Revisionsdokumentationens karaktär och syfte har säkerställts i stycken 2–3 i ISA 230 standarden samt dess form, innehåll och omfattning i stycken 8–11 i standarden och i de anvisningar som beskriver standarden. Enligt etablerad praxis anses iakttagandet av de viktigaste principerna i de internationella revisionsstandarderna utgöra en del av den goda revisionssed som avses i revisionslagen.

Enligt 4 kap. 10 § i RL ska revisorn upprätta revisionsdokumentation över betydelsefulla uppgifter och handlingar som gäller det lagstadgade revisionsuppdraget. Revisionsdokumentationen ska avslutas senast 60 dygn från undertecknandet av revisionsberättelsen.

Det står i 4 kap. 12 § i RL att en revisor ska organisera sin verksamhet i enlighet med god revisionssed med beaktande av verksamhetens omfattning och komplexitet samt dokumentera de sätt på vilka detta säkerställs. Verksamhetsmetoderna ska omfatta tillräckliga principer bland annat för dokumentering av uppgiftsmaterial per uppdrag.

Observationer vid revisionsnämndens handläggning

1. Uttalandet i revisionsberättelsen

Kjell Jansson har den 12 december 2022 lämnat en standardutformad revisionsberättelse över den revision som han utfört. Revisorn har uttalat sig att bokslutet uppfyller de lagstadgade kraven. Ett klart felaktigt/bristfälligt uttalande har getts i revisionsberättelsen, eftersom det granskade bokslutet har saknat ett koncernbokslut. De i bokföringslagen avsedda grunderna för att låta bli att upprätta koncernbokslut har inte uppfyllts. Bolaget har inte heller bifogat någon verksamhetsberättelse till bokslutet. Därtill hade bokslutet upprättats enligt förordningen om små- och mikroföretag, även om det har varit fråga om ett medelstort företag. Således har bokslutet saknat en del av de noter som krävs av ett medelstort företag.

Enligt 1 kap. 4 a § i bokföringslagen (1336/1997, "BFL") avses med små företag bokföringsskyldiga för vilka högst ett av följande tre gränsvärden överskrids på bokslutsdagen för både den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden:

- 1) balansomslutning 6 000 000 euro,
- 2) omsättning 12 000 000 euro,
- 3) genomsnittligt antal anställda under räkenskapsperioden 50 personer.

Bolaget som var föremål för granskningen överskrider två av gränsvärdena både på den avslutade och den omedelbart föregående räkenskapsperioden, vilket betyder att bolaget är ett medelstort företag som avses av Arbets- och näringsministeriets arbetsgrupp för ändringar i bokföringslagen (ANM 22.10.2014/48).

Det granskade medelstora företaget har varit skyldigt att upprätta och i sitt bokslut ta in ett koncernbokslut (BFL 6:1 och BFL 1:5), och foga till sitt bokslut en verksamhetsberättelse (BFL 3:1.3). Därtill borde de uppgifter som krävs av ett medelstort företag ha framställts i noterna till bokslutet på det sätt som förutsätts i bokföringsförordningen (1339/1997).

Jansson har i sin revisionsberättelse inte anmärkt (RL 3:5.5 §) om bristerna ovan.

Revisionsnämnden konstaterar att uttalandet i Janssons revisionsberättelse har varit felaktigt till den del det anger att bokslutet uppfyller de lagstadgade kraven (3 kap. 5 § 2 mom. 2 punkten i RL). Jansson har inte rapporterat om verksamhetsberättelsen eller dess saknad, och således har revisionsberättelsen inte innehållit det uttalande som förutsätts i 3 kap. 5 § 2 mom. 3) och 4) punkterna i revisionslagen om huruvida verksamhetsberättelsen har upprättats enligt de bestämmelser som ska följas vid upprättande av verksamhetsberättelser och huruvida uppgifterna i verksamhetsberättelsen och bokslutet för räkenskapsperioden 2022 har varit enhetliga.

Revisionsnämnden anser att det i revisionsberättelsen lämnade uttalandet har varit felaktigt, och att Jansson i sin berättelse inte har anmärkt om bristerna ovan. Följaktligen har Jansson handlat i ärendet på ett sätt som strider mot revisionslagen och god revisionssed.

2. Revisionsdokumentation

Revisionsdokumentationen saknas nästan helt. Jansson har lämnat in till revisionstillsynen en revisionsdokumentation som innehåller bokslutet, revisionsberättelsen, uppdragsbrevet, ledningens bekräftelsebrev, rapporteringen till styrelsen, arbetspappret för riskbedömning och arbetsboken. Revisorns arbetsbok innehåller grunduppgifter om bolaget samt gransknings- och diskussionsanteckningar som huvudsakligen består av enstaka meningar. Revisorns dokumentation är inte tillräckligt detaljerad för att ge en uppfattning om vilka granskningsåtgärder som har utförts för vilka poster och vilka transaktioner som har granskats.

Revisionsdokumentationen har inte upprättats så att den ger en uppfattning om

- karaktären, tidpunkten och omfattningen av de utförda revisionsåtgärderna
- resultaten av de utförda revisionsåtgärderna och det inhämtade revisionsbeviset
- de områden av särskild betydelse som kommit fram under revisionen och de därpå följande slutsatserna.

Av Janssons revisionsdokumentation framgår inte tillräckligt vilka granskningsåtgärder som har utförts och vilka händelser de gäller. Därtill saknas tillräckligt detaljerade uppgifter om de dokument som har använts vid granskning av varje transaktion.

3. Revisionens inledande åtgärder och planeringsåtgärder

Jansson har inte utfört följande inledande åtgärder och planeringsåtgärder, de är bristfälliga eller de kan inte verifieras i revisionsdokumentationen:

- bedömning av förutsättningarna för att godkänna uppdraget
- utarbetande av en revisionsplan på påståendenivå
- fastställande av väsentlighet.

Bedömning av förutsättningarna för att godkänna uppdraget

I revisionsdokumentationen finns inte andra anteckningar om bedömningen av förutsättningarna för att godkänna uppdraget än ett konstaterande av oberoende.

Utarbetande av revisionsplan

Revisionsdokumentationen innehåller ingen revisionsplan på påståendenivå som skulle visa vilka poster som enligt revisorns uppfattning är väsentliga, vilka granskningsåtgärder som utförs för vilka väsentliga poster och vilka bokslutsställningstaganden de utförda granskningsåtgärderna omfattar.

Jansson har konstaterat i sitt svar att han inte har någon skriftlig revisionsplan, men han kontrollerar och dokumenterar alltid samtliga poster i balansräkningen samt vid behov poster i resultaträkningen vilka avviker från tidigare.

Revisionsnämnden konstaterar att revisionsplanen ska vara på påståendenivå och den ska dokumenteras i revisionsdokumentationen.

Fastställande av väsentlighet

Jansson har fastställt den vid revisionen använda övergripande väsentligheten, men han har inte separat fastställt den vid granskningsarbetet använda väsentligheten och inte heller det penningbelopp som visar att felaktigheter mindre än det kan betraktas vara uppenbart betydelselösa. Därtill har revisorn inte dokumenterat referensen för väsentligheten som fastställts för uppdraget som helhet, och det framgår inte av revisionsdokumentationen hur revisorn har kommit fram till värdet.

4. Granskning av omsättning

Omsättningen (17,8 miljoner euro) är en väsentlig post i bokslutet. Det framgår inte av revisionsdokumentationen hur revisorn har bedömt risken för oegentligheter vid intäktsföring. Revisorn har inte inhämtat revisionsbevis om omsättningens fullständighet, förekomst, riktighet och avklipp eller det kan inte verifieras i revisionsdokumentationen.

Revisorn har dokumenterat vad omsättningen består av. Därtill har revisorn dokumenterat i arbetsboken att verifikaten från juli, augusti och september har granskats. Revisorn har inte närmare preciserat de granskningsåtgärder som han utfört eller de verifikat som han granskat.

Jansson konstaterar i sitt svar att han har granskat omsättningen per stickprov. Omsättningen består av försäljning till ett fåtal kunder. Enligt revisorn är augusti en av de lugnaste månaderna under året (augusti 2022 under 500 tusen euro), varför kontrollen av avklippet är enkel. Därtill berättar Jansson i sitt svar att han även under september 2022 har granskat omsättningen och där fanns ingen omsättning som hörde till augusti.

Revisionsnämnden konstaterar att Jansson inte tar upp i sitt svar vilka granskningsåtgärder som stickprovsgranskningen har omfattat eller vilka omsättningstransaktioner som granskningsåtgärderna har avsett. Granskningen av avklippet har inte heller dokumenterats tillräckligt noggrant. Innehållet av omsättningsgranskningen och specificeringen av granskade omsättningstransaktionerna framgår inte heller av revisionsdokumentationen, vilket gör att mängden bevis som erhållits inte kan bedömas.

5. Granskning av omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna (6,8 miljoner euro) är en väsentlig post i bokslutet. Det framgår inte av revisionsdokumentationen hur revisorn har försäkrat sig om omsättningstillgångarnas existens. Revisorn har inte utfört några granskningsåtgärder gällande omsättningstillgångarnas värdering eller den kan inte verifieras.

Revisorn har dokumenterat sin uppfattning om omsättningstillgångarna och deras värderingsprinciper. Enligt revisionsdokumentationen har revisorn inte tagit del i inventeringen av omsättningstillgångarna eller utfört alternativa granskningsåtgärder i omsättningstillgångarnas existens.

Det framgår inte av revisorns dokumentation vilka granskningsåtgärder som han har utfört för värderingen av omsättningstillgångarna. Revisorn har dokumenterat den halvfärdiga produktionens genomsnittspris. Därtill har han dokumenterat i arbetsboken prisnivån för två fisksorter i oktober 2022. Revisorns dokumentation är emellertid inte tillräckligt detaljerad för att på basis därav kunna bilda en uppfattning om den utförda granskningen.

Jansson beskriver i sitt svar vad omsättningstillgångarna består av och hurdana deras värderingsprinciper är. Det framgår inte av revisionsdokumentationen eller informationen i revisorns svar om revisorn har utfört granskningsåtgärder för att säkerställa att omsättningstillgångarna och deras värdering bestäms på beskrivet sätt. Revisorn kan inte få tillräckligt med revisionsbevis av kundens beskrivningar utan att revisorn har bestyrkt informationen med granskningsåtgärder.

6. Granskning av andra väsentliga bokslutsposter

På basis av revisionsdokumentationen är det osäkert om revisorn genom utförda granskningsåtgärder har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis på samtliga väsentliga bokslutsposter, eller de granskningsåtgärder som utförts för posterna kan inte verifieras.

Ur revisionsdokumentationen kan inga sådana granskningsåtgärder verifieras med hjälp av vilka tillräckligt med bevis skulle ha inhämtats om följande resultaträkningsposter som överskrider den övergripande väsentligheten (100 tusen euro):

- material och tjänster (10,8 miljoner euro)
- personalkostnader (1,5 miljoner euro)
- övriga rörelsekostnader (1,8 miljoner euro)
- inkomstskatter (623,5 tusen euro).

Revisorn har delvis dokumenterat sin uppfattning om innehållet i posterna. Därtill har revisorn dokumenterat att han har granskat cirka hundra leverantörsfakturer på mer än 50 tusen euro, men har inte tillräckligt preciserat de granskade verifikaten för att göra det möjligt att bedöma det bevis som revisorn skaffat med hjälp av dem.

Bestående aktiva (4 miljoner euro) överstiger den övergripande väsentligheten som revisorn har fastställt för uppdraget. Revisorn har i arbetsboken dokumenterat ingående saldon, ändringar och utgående saldon för varje post. Revisorn har inte dokumenterat om han har utfört granskningsåtgärder för posten och har inte heller preciserat eventuellt granskade verifikat, varvid mängden av inhämtat bevis inte kan bedömas.

Kundfordringar (1 miljoner euro) överstiger den övergripande väsentligheten som revisorn har fastställt för uppdraget. Posten innefattar kundfordringar av dotterbolaget (cirka 54 procent) och av andra kundfordringar. Revisorn har dokumenterat att han har avstämt saldon för dotterbolagets kundfordringar mot dotterbolagets siffror. Det framgår inte av revisionsdokumentationen att andra granskningsåtgärder skulle ha utförts för posten.

Leverantörsskulder (1,8 miljoner euro) överstiger den övergripande väsentligheten som revisorn har fastställt för uppdraget. Posten består av leverantörsskulder av dotterbolaget (cirka 6 procent) och av andra. Revisorn har dokumenterat att han har avstämt saldon för dotterbolagets leverantörsskulder mot dotterbolagets siffror. Därtill har revisorn dokumenterat att han har granskat cirka hundra leverantörsfakturer på mer än 50 tusen euro, men har inte tillräckligt preciserat de granskade verifikaten för att få en uppfattning om vad som har granskats i leverantörsfakturorna och om en eller flera av de granskade leverantörsfakturorna ingår i leverantörsskulderna. Det är inte möjligt att bedöma mängden av bevis som inhämtats med granskningen.

Övriga skulder (408,1 tusen euro) överstiger den övergripande väsentligheten som revisorn har fastställt för uppdraget. Enligt revisorns dokumentation består posten huvudsakligen av dotterbolagets lån. Ur revisionsdokumentationen kan inte verifieras att granskningsåtgärder har utförts för posten.

Jansson konstaterar i sitt svar att han inte dokumenterar respektive post om det inte finns något oklart eller felaktigt. Jansson tar också upp i sitt svar innehållet i posterna, ändringar som skett i dem och vad han granskat. Med svaret i beaktande är det fortfarande inte möjligt att verifiera granskningen i revisionsdokumentationen och de granskade verifikaten har inte heller specificerats tillräckligt noggrant. Revisorn ska dokumentera sina granskningsåtgärder. Det räcker inte med att dokumentera endast avvikelser.

7. Granskning av huvudbokföringsposter och andra justeringar

Det framgår inte av revisionsdokumentationen hur revisorn har bedömt risken för att ledningen åsidosätter kontroller. Det framgår inte heller av revisionsdokumentationen vilka granskningsåtgärder revisorn har riktat på att granska huvudboksposter och andra justeringar och vilka huvudboksposter och andra justeringar han har granskat.

Revisorn har dokumenterat att han granskat memorialverifikaten för juli och augusti. Revisorn har inte specificerat de granskade verifikaten och inte heller de granskningsåtgärder som utförts för dem. Utifrån dokumentationen får man ingen uppfattning om antalet inhämtade bevis.

Jansson konstaterar i sitt svar att han har granskat samtliga memorialverifikat för juli och augusti, men eftersom samtliga var ok, har han inte kommenterat detta vidare. Enligt Jansson är närmare

dokumentering av de granskade verifikaten inte till någon nytta för utomstående (till exempel avskrivningsverifikat nummer xx eller något annat verifikat).

Revisionsnämnden konstaterar att revisorn ska i sin dokumentation specificera de granskningsåtgärder som han utfört. Med beaktande av Janssons dokumentation och svar är det fortfarande omöjligt att få en uppfattning om antalet verifikat eller innehållet av verifikat som han granskat eller de granskningsåtgärder som utförts för memorialverifikaten.

8. Identifiering, bedömning och granskning av risker för väsentliga felaktigheter som förknippas med närståenderelationer och närståendetransaktioner

Det framgår inte av revisionsdokumentationen hur revisorn har

- granskat de närståendetransaktioner som han har identifierat
- bedömt att mängden av uppgifter om närståendetransaktioner i bokslutet är tillräcklig.

Revisorn har dokumenterat att man gjort inköp för cirka 1,6 miljoner euro av dotterbolaget. Därtill har revisorn dokumenterat att bolaget har en lånefordran på 50 tusen euro på dotterbolaget som har avstämts mot dotterbolagets siffror. Sammanslutningen som granskas är ett medelstort företag, men verksamhetsberättelsen har inte upprättats, och de uppgifter om närståendelån som krävs i aktiebolagslagen framgår inte heller av bokslutet.

Enligt aktiebolagslagen ska man i verksamhetsberättelsen separat uppge penninglån, säkerheter och ansvarsförbindelser till personer i bolagets närståendekrets samt de huvudsakliga villkoren för dessa, i det fall att penninglånen, säkerheterna och ansvarsförbindelserna sammanlagt överstiger 20 000 euro eller utgör mer än fem procent av bolagets eget kapital enligt balansräkningen.

Jansson konstaterar i sitt svar att närståendetransaktioner är av ringa betydelse förutom ett helägt dotterbolag. Eftersom dotterbolaget har ett eget kapital om dryga 1 miljoner euro per den 31 augusti 2022, anser revisorn inte att det finns någon risk i den fordran om 50 tusen euro som finns på detta bolag. Några övriga skulder eller fordringar till närstående finns inte förutom normala försäljningsfordringar och leverantörsskulder.

Att iaktta aktiebolagslagen är inte en omdömesfråga: bolagets ledning kan inte besluta att avvika från den och låta bli att ta upp den information som krävs. Oberoende av om bolaget eller revisorn anser att närståendefordringarna innebär någon risk, ska de nödvändiga uppgifterna om dem uppges enligt kraven i lagen. Revisorn ska också utföra granskningsåtgärder för väsentliga bokslutsposter, och åtgärderna ska kunna verifieras i revisionsdokumentationen.

9. Avstämning av bokslut mot det bokföringsmaterial som ligger till grund för det samt granskning av jämförelsetal

Avstämning av bokslut mot det bokföringsmaterial som ligger till grund för det samt granskning av jämförelsetal kan inte verifieras i revisionsdokumentationen. Revisionsdokumentationen innehåller inte dokumentation av revisorns granskningsåtgärder för att bedöma om det allmänna sättet att framställa bokslutet överensstämmer med kraven i de tillämpliga bokslutsnormerna.

Enligt anteckningar i arbetsboken har Jansson stämt av bokslutet mot bokföringen och stämt av de ingående saldona mot den föregående räkenskapsperiodens utgående saldon. Granskningen kan emellertid inte verifieras i revisionsdokumentationen.

Sammanslutningen som granskas är ett medelstort företag med flera dotterföretag. Bokslutet innehåller varken verksamhetsberättelse eller koncernbokslut. Därtill har bokslutet upprättats enligt de krav för noter som finns i förordningen om små- och mikroföretag. Därför saknar bokslutet ett flertal noter som enligt bokföringsförordningen krävs av medelstora företag samt en verksamhetsberättelse som enligt bokföringslagen ska bifogas till bokslutet. Enligt revisorns dokumentation innehåller bokslutet väsentliga fordringar av företag i samma koncern och skulder till företag i samma koncern. Enligt balansräkningsschemat i bokföringsförordningen borde sådana poster framgå av bokslutet. Från bokslutet

framgår inte hur stor del av fordringarna som är från koncernföretag och på motsvarande sätt hur stor del av skulderna som är till koncernföretag.

I bokslutet meddelas att "Koncernbokslut uppgörs ej på grund av att bolaget inte har ett allmänt intresse." Bokföringslagen omfattar bestämmelser om skyldigheten att upprätta koncernbokslut och undantag från skyldigheten att ta med dotterföretag i koncernbokslutet. Redogörelsen som ges i bokslutet ingår inte i listan av fall i vilka det är möjligt att avvika från skyldigheten att ta med dotterföretag i koncernbokslutet. Revisorn har inte bedömt hur bristerna i bokslutet påverkar rapporteringen.

Jansson har inte lämnat in i sitt svar ytterligare material med hjälp av vilket avstämningen av bokslut kunde verifieras. Revisorn konstaterar i sitt svar att han anser att det inte påverkar en rättvisande bild negativt att koncernbokslut saknas, eftersom två av dotterbolagen för närvarande inte har någon verksamhet och det tredje bolaget har eget kapital om drygt 1 miljon euro och balansvärdet på aktierna är 87 tusen euro. Revisorn lägger till att det inte finns någon minoritet i dotterbolagen, utan samtliga bolag ägs till 100 %.

Ett bolag kan inte på eget initiativ bestämma att inte upprätta koncernbokslut om lagen förpliktar att upprätta det. Ett verksamt dotterbolag som inte hade tagits med i koncernbokslutet hade enligt registrerat bokslut en omsättning på 2,8 miljoner euro under räkenskapsperioden 1 september 2021–31 augusti 2022. Balansomslutningen var 1,5 miljoner euro. I sitt svar har Jansson inte tagit upp existensen av sådana omständigheter med stöd av vilka lagen skulle ge möjlighet att inte upprätta koncernbokslutet. Sådana omständigheter har inte heller upptäckts i revisionsdokumentationen.

10. Åtgärder för ett uppdrag som utförs för första gången

Ur revisionsdokumentationen kan inte verifieras att revisorn skulle ha utfört åtgärder gällande riktigheten av ingående saldon och användningen av ändamålsenliga principer för att upprätta bokslut. I Janssons arbetsbok finns en anteckning om avstämning av de ingående saldona mot den föregående räkenskapsperiodens utgående saldon. Granskningsåtgärden kan emellertid inte verifieras i revisionsdokumentationen. Det framgår inte heller av revisionsdokumentationen att revisorn skulle ha inhämtat revisionsbevis om ingående saldon genom att gå igenom den föregående räkenskapsperiodens bokslut och revisionsberättelse, bedöma tillämpningen av principerna för upprättande av bokslut och utföra andra fastställande åtgärder.

Jansson konstaterar i sitt svar att det är ganska självklart att han har genomgått föregående års bokslut och revisionsberättelse samt avstämt föregående års balansräkningsposter per konto mot ingående detta år.

Revisionsnämnden konstaterar att de granskningsåtgärder som Jansson nämner i sitt svar kan inte verifieras i revisionsdokumentationen, och de är inte heller tillräckliga ensamma i uppdrag som utförs för första gången.

Faktorer som ska beaktas när påföljder påförs

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 är anmärkning en tillräcklig påföljd om revisorns klandervärda förfarande är ringa, om det finns förmildrande omständigheter eller om förfarandet är ekonomiskt sett av ringa betydelse. Om det ovan avsedda förfarandet är sådant att en anmärkning inte anses vara en tillräcklig påföljd, ska revisionsnämnden ge revisorn en varning. Enligt 10 kap. 7 § i lagen ska alla relevanta omständigheter beaktas när ett beslut om en påföljd fattas. I sitt beslut om påföljden har revisionsnämnden tagit hänsyn till alla relevanta omständigheter som avses i 10 kap. 7 § i revisionslagen.

Janssons förfarande anknyter till granskning av bokföring, bokslut och förvaltning (RL 3:1), normer beträffande bokslut, avgivande av revisionsberättelse och dess innehåll (RL 3:5), revisorns yrkesetiska principer (RL 4:1) och upprättande av revisionsdokumentation och dess lagring (RL 4:10).

På grund av en felaktig revisionsberättelse, väsentliga brister som anknyter till verifikation av utförda revisionsåtgärder och inhämtande/lagring av revisionsbevis samt bristfällig rapportering anser revisionsnämnden att en anmärkning inte är en tillräcklig påföljd utan revisionsnämnden ger Jansson en varning.

Tillämpade bestämmelser

Revisionslagen (1141/2015): 1 kap. 1 §, 3 kap. 1 §, 3 § och 5 §, 4 kap. 1 §, 3 §, 10 § och 12 §, 7 kap. 2 § och 5 §, 10 kap. 1 § och 7 §. Bokföringslagen (1336/1997): 1 kap. 4a § och 5 §, 3 kap. 1 § och 2 §, 6 kap. 1 §. Bokföringsförordningen (1339/1997) 2 kap. 3 §, 4 §, 5 §, 7a §, 7b §, 8 §, 9 § och 10 §.

Sökande av ändring

Kjell Jansson kan söka ändring i detta beslut genom att överklaga det hos Helsingfors förvaltningsdomstol. Vi bifogar besvärsanvisning till beslutet.

Revisionsnämndens medlemmar som avgjorde ärendet

Pekka Timonen (ordförande), Ari Ahti (vice ordförande), Antti Fredriksson, Eeva-Lotta Kivelä, Sari Koivisto, Pasi Päällysaho, Janne Ruohonen, Anders Tallberg, Tiina Toivonen

PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Revisionsnämnden
Pekka Timonen
Ordförande

Hannu Kuortti
Föredragande
Revisionstillsyn