

2019

Arbetsplan för revisionstillsynen



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Patent- och registerstyrelsen
28.11.2018

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Arbetsplan för revisionstillsynen	2
1. Allmänt.....	2
2. Godkännande av revisorer samt revisorsexamina	2
3. Revisorsregistret och revisorsexamensregistret	2
4. Kvalitetskontroll av revision.....	3
5. Revisionsnämnden	3
6. Övrig tillsyn över revisorer	3
7. Kommunikation	4
8. Lagstiftning	4
9. Marknadsuppföljning inom revisionsbranschen och enkät till revisionskommittéer.....	4
10. Internationellt tillsynssamarbete.....	4
11. Årsklocka 2019	5

Arbetsplan för revisionstillsynen

1. Allmänt

Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen (PRS) godkänner revisorer, utövar tillsyn över revisorer och sköter andra uppgifter i enlighet med revisionslagen. Tillsynen avser revisionsammanslutningar och CGR-, GR-, OFGR- och OFR-revisorer.

Som en del av PRS främjar revisionstillsynen företagets verksamhetsförutsättningar. Revisionstillsynens verksamhet baserar sig på rättssäkerhet, förutsägbarhet, objektivitet och parternas likställdhet. Genom sin verksamhet främjar revisionstillsynen bokslutsinformationens tillförlitlighet, transparens och kontinuerliga förbättring. Revisionstillsynen samarbetar med Finansinspektionen och andra myndigheter.

PRS nya vision samt strategi för perioden 2018–2022 fastställdes i början av 2018. [PRS strategiska mål](#) styr också revisionstillsynens verksamhet under de kommande åren.

Det viktigaste målet för utvecklingen av revisionstillsynens verksamhet är att våra kunder ska lyckas. Med tanke på våra slutkunder, alltså de som använder bokslutsinformation, innebär detta bland annat att vi fortsätter det redan inledda arbetet med att förnya våra kvalitetsgranskningar och etablerar ett nytt arbetssätt. På så sätt bidrar vi till att förbättra revisionens kvalitet och därmed bokslutsinformationens tillförlitlighet.

För att de kunder som använder våra tjänster (till exempel de revisorer som är föremål för tillsyn) ska lyckas, har vi som mål att avge tydligare och begripligare beslut och avgöranden samt att bestämma handläggningstider för våra tjänster. Vi fortsätter också att satsa på vår kommunikation och dess utveckling på ett mångsidigt och långsiktigt sätt. Vårt mål är att utveckla god revisionssed genom att ge information om revisionstillsynens verksamhet och dess resultat.

Vi fortsätter också att utveckla våra e-tjänster. Syftet är att införa e-tjänster för i regel alla ärenden som gäller revisionstillsynen och på detta sätt underlätta ärendehantering mellan revisionstillsynen och revisorer, de som ansöker om att bli revisor samt andra för revisionstillsynen viktiga intressentgrupper.

2. Godkännande av revisorer samt revisorsexamina

Revisionstillsynen ordnar [revisorsexamina](#) i enlighet med revisionslagen i augusti–september.

Examenssektionens ordförande som PRS utsåg 2018 sitter kvar. PRS tillsätter medlemmarna för examenssektionen för perioden 2019–2021. Examenssektionen utarbetar examensproven med hjälp av experter från olika områden. Revisionstillsynens tjänstemän svarar för det praktiska genomförandet av revisorsexamina och utvecklar examenssektionens verksamhet. I revisorsexamina är det centrala målet att upprätthålla en hög yrkesskicklighet hos revisorer och bidra till revisionsbranschens attraktivitet.

3. Revisorsregistret och revisorsexamensregistret

Revisionstillsynen för ett revisorsregister i enlighet med revisionslagen. Utgångspunkten för revisorsregistret är att registeruppgifterna är uppdaterade.

Nya examensprestationer förs in i revisorsexamensregistret i enlighet med revisionslagen.

Genom en e-tjänst för revisorer och revisionssammanslutningar vilken infördes 2017 tog vi emot tillsynsanmälningar för 2018 från revisorer och revisionssammanslutningar. Under 2019 fortsätter vi att utveckla våra e-tjänster i anslutning till ärendehanterings- och handlägningsprocesserna i revisorsregistret.

4. Kvalitetskontroll av revision

En viktig, proaktiv del av tillsynen över revisionsbranschen är [kvalitetsgranskningar](#) av revisorer och revisionssammanslutningar.

Revisionstillsynens tjänstemän utför lagstadgade oberoende kvalitetsgranskningar av alla revisorer, oavsett om de arbetar ensamma eller i revisionssammanslutningar.

Fokusområdena för kvalitetsgranskningen av revisionsarbetet är, såsom i fjol, omsättning och omsättningstillgångar samt riskbedömning och åtgärder för att svara på risker. I samband med kvalitetsgranskningen övervakar vi också iakttagandet av de skyldigheter som bestäms i penningtvättslagen.

Revisionstillsynen vidareutvecklar arbetsprogrammen för kvalitetsgranskning i synnerhet vad gäller revision inom offentlig förvaltning. Vi fortsätter att ständigt utveckla systematiken i bedömningen av revisorernas kvalitetskontrollsystem och uppdragens kvalitet.

Revisionstillsynen utvecklar god revisionsred genom att ge information om de iakttagelser som görs vid kvalitetskontrollen och genom att anordna kvalitetsdagar och diskussionsmöten.

E-tjänsterna för kvalitetsgranskningsärenden kommer att utvecklas som en del av revisionstillsynens samtliga e-tjänster. Målet är att utveckla en e-tjänst som kan användas för att skicka beslut, anvisningar och kvalitetsgranskningsmaterial i kvalitetsgranskningsprocessen.

Under 2019 utför vi en gemensam granskning med USA:s tillsynsmyndighet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board).

5. Revisionsnämnden

I anslutning till PRS revisionstillsyn arbetar [revisionsnämnden](#), som är självständig i sina avgöranden. Efter föredragning av revisionstillsynens jurister behandlar revisionsnämnden undersökningsärenden som kan leda till påförande av påföljder enligt revisionslagen samt begäranden om omprövning.

Revisionsnämnden främjar skötseln av revisionstillsynens lagstadgade uppdrag. Revisionsnämnden publicerar sina beslut för att styra god revisionsred.

6. Övrig tillsyn över revisorer

Revisionstillsynen utövar tillsyn över revisorernas verksamhet genom att behandla klagomål och andra anmälningar som gäller revisorernas och revisionssammanslutningarnas verksamhet. Vi följer revisorernas verksamhet via media, myndighets-samarbete och kvalitetsgranskningar och även på andra sätt på eget initiativ. Vid behov vidtar vi tillsynsåtgärder.

Handläggningsprocessen för undersökningsärenden kommer att utvecklas i syfte att förkorta handläggningstiderna. För att främja god revisionskvalitet utvecklar vi vår analys av och kommunikation om undersökningsärenden genom att utarbeta en årsrapport om undersökningsärenden och lagenlighetsövervakning.

Vid tillsynen över revisorer utvecklar vi den riskbedömning och de åtgärder för bekämpning av penningtvätt som avses i penningtvättslagstiftningen.

7. Kommunikation

Revisionstillsynen utvecklar kommunikationen till revisorer, företag och övriga intressentgrupper inom revisionsbranschen ([webbsidor](#)).

Vi publicerar ett temabrev för revisorer fyra gånger om året. Temabrevet ger information om aktuella ärenden som gäller revision och revisorer.

Revisionstillsynen informerar också om resultaten av kvalitetsgranskningar, om sin avgörandepraxis, tolkning av lagen samt sina anvisningar som gäller revisorer. Revisionsnämndens beslut samt sammanfattande rapporter om undersökningsärenden publiceras på PRS webbplats. På webbplatsen publiceras också revisionstillsynens årsrapport om resultaten av kvalitetsgranskningen och årsrapport om undersökningsärenden samt temarapporter av olika slag.

Revisionstillsynen ordnar evenemang med revisionstema för intressentgrupperna.

8. Lagstiftning

Revisionstillsynen medverkar aktivt i utvecklingsprojekt inom revisionsbranschen både internationellt och i hemlandet. Revisionstillsynen deltar i ministeriernas lagberedningsarbete.

9. Marknadsuppföljning inom revisionsbranschen och enkät till revisionskommittéer

Revisionstillsynen fortsätter sin marknadsuppföljning inom revisionsbranschen med hänsyn till såväl nationella behov som EU-behov. Genom att vi samlar in och analyserar uppgifter om revisionsbranschen och revisionsmarknaden skapas förutsättningar för utveckling av branschen.

Vi kommer att genomföra en enkät bland revisionskommittéerna i finländska företag av allmänt intresse (PIE) om hur kommittéerna sköter sina uppgifter. Målgruppen består av revisionskommittéerna i börsnoterade bolag, försäkringsbolag och stora bankgrupper. Enkäten genomförs inom EU-området och syftet är i första hand att kartlägga nuläget av revisionskommittéernas verksamhet i Europa.

10. Internationellt tillsynssamarbete

För att kunna utveckla sin påverkan, informationsanskaffning, bästa praxis och verksamhet är det viktigt för revisionstillsynen att aktivt medverka i internationella forum. Verksamheten kräver kontinuerlig kontakt med myndighetskolleger i andra länder.

Revisionstillsynen fortsätter som medlem i IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators). Revisionstillsynen är också aktiv medlem i EWG (Enforcement Work Group) i IFIAR och deltar i Inspection Working Group:s utredningar, utbildning och övriga verksamhet.

EU:s CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies) är en central myndighetsorganisation på EU-nivå för att utöva tillsyn över revisorer och genomföra

EU-bestämmelser. Revisionstillsynen är aktiv medlem i CEAOB, både vad gäller dess verksamhet och arbetsgrupper.

Revisionstillsynen deltar i nordiska möten för revisionstillsynsmyndigheter och i övrigt informationsutbyte inom det nordiska samarbetet.

Det bilaterala tillsynssamarbetet med USA:s tillsynsmyndighet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) fortsätter.

11. Årsklocka 2019

