

2016

Arbetsplan för revisionstillsynen



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Patent- och registerstyrelsen
29.4.2016

29.4.2016

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

| | |
|---|---|
| Arbetsplan för revisionstillsynen | 2 |
| 1. Allmänt..... | 2 |
| 2. Godkännande av revisorer och revisorsexamina | 2 |
| 3. Revisorsregistret och revisorsexamensregistret | 2 |
| 4. Kvalitetskontroll av revision..... | 2 |
| 5. Revisionsnämnden | 3 |
| 6. Tillsyn över revisorer (undersökningsärenden) | 3 |
| 7. Kommunikation | 3 |
| 8. Lagstiftning | 3 |
| 9. Revisionsbranschens marknadsuppföljning | 3 |
| 10. Internationellt tillsynssamarbete..... | 4 |
| 11. Årsklocka 2016 | 4 |

29.4.2016

Arbetsplan för revisionstillsynen

1. Allmänt

Uppdrag som rör godkännande av revisorer, tillsyn och övriga uppdrag som baserar sig på revisionslagen övergick till Patent- och registerstyrelsens revisionstillsyn den 1 januari 2016. Det viktigaste under verksamhetsåret 2016 är att säkerställa att verksamheten är ändamålsenligt organiserad och att starta processer i enlighet med den nya [revisionslagen](#) (1141/2015). Revisionstillsynen beaktar i sin verksamhet EU:s revisionsreform som träder i kraft den 17 juni 2016 och de nya uppdrag som den omfattar, såsom marknadsuppföljning och tillsyn över de strängare kraven på revisorernas oberoende. Dessutom startar revisionstillsynen utvecklingsprojekt som gäller lagstadgade uppdrag bland annat för att öka användningen av e-tjänster.

Som en del av Patent- och registerstyrelsen främjar revisionstillsynen företagets verksamhetsförutsättningar. Verksamheten 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.

2. Godkännande av revisorer och revisorsexamina

Revisionstillsynen ordnar för första gången [revisorsexamina](#) enligt den nya revisionslagen. Revisorsexamina är högklassiga och de ordnas en gång per år.

Patent- och registerstyrelsen tillsätter en examenssektion, som utarbetar examensproven med hjälp av experter från olika områden. Revisionstillsynens tjänstemän svarar för det praktiska genomförandet av revisionsexamina och utvecklar examenssektionens verksamhet. I genomförandet av revisionsexamina är det centrala målet en hög nivå på revisorernas yrkesskicklighet och att upprätthålla revisionsbranschens attraktivitet.

3. Revisorsregistret och revisorsexamensregistret

[Revisorsregistret](#) ses över så att det motsvarar kraven i revisionslagen senast den 31 maj 2016. Utgångspunkten för revisorsregistret är att registeruppgifterna är uppdaterade.

År 2016 skapas och införs ett revisorsexamensregister i enlighet med den nya revisionslagen.

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 de revisorer som har PIE-uppdrag. Tillsammans med USA:s tillsynsmyndighet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) utförs en gemensam granskning av en finländsk revisionssammanslutning.

Kvalitetsgranskningsprocessen utvecklas med fokus på att effektivisera och öka antalet kvalitetsgranskningar av uppdrag. Revisionstillsynen utvecklar bedömningen av revisorernas kvalitetskontrollsystem och uppdragens kvalitet för att de ska bli mera systematiska.

29.4.2016

Revisionstillsynen organiserar lagstadgade kvalitetsgranskningar av de revisorer som har andra än PIE-uppdrag. För koordineringen, genomförandet och utvecklingen av dessa kvalitetsgranskningar tillsätter Patent- och registerstyrelsen en kvalitetssektion.

I alla kvalitetsgranskningar av revision tar man förutom revisionsammanslutningarna även med CGR-, GR-, OFGR- och OFR-revisorer.

Revisionstillsynen utvecklar god revisionssed genom att informera om kvalitetskontrollens iakttagelser.

5. Revisionsnämnden

Revisionstillsynens [revisionsnämnd](#) är självständig i sina avgöranden. Efter föredragning av revisionstillsynens tjänstemän behandlar revisionsnämnden undersökningsärenden (sanktionsfall) och begäran om omprövning.

Revisionsnämnden främjar skötseln av revisionstillsynens lagstadgade uppdrag. För att styra god revisionssed utvecklar revisionsnämnden offentliggörandet av beslut och utnyttjandet av dem i styrningen av revisionsbranschen tillsammans med revisionstillsynens tjänstemän.

6. Tillsyn över revisorer (undersökningsärenden)

Revisionstillsynen behandlar klagomål och andra kontakter som gäller revisorernas och revisionsammanslutningarnas verksamhet. Revisionstillsynen följer revisorernas verksamhet via media, myndighetssamarbete och kvalitetsgranskningar och även i övrigt på eget initiativ. Revisionstillsynen vidtar vid behov åtgärder som gäller tillsyn.

7. Kommunikation

Revisionstillsynen utvecklar kommunikationen till revisorerna, företagen och revisionsbranschens övriga intressentgrupper framförallt med hjälp av elektroniska medel ([webbsidor](#), [temabrev](#)). Revisionstillsynen informerar om revisionstillsynens avgörandepraxis, tolkningen av lagen och anvisningar som gäller revisorer.

Revisionstillsynen ordnar ett evenemang för intressentgrupperna med revisionstema hösten 2016.

8. Lagstiftning

Revisionstillsynen medverkar aktivt i utvecklingsprojekt inom revisionsbranschen, i internationella forum och i hemlandet. Revisionstillsynen bidrar med sin aktiva insats till ministeriernas lagberedningsarbete.

9. Revisionsbranschens marknadsuppföljning

Revisionstillsynen genomför sin första marknadsuppföljningsundersökning inom revisionsbranschen för nationellt bruk och EU-bruk. Genom att samla in uppgifter om revisionsbranschen och revisionsmarknaden och senare analysera dem, skapas förutsättningar för utveckling av revisionsbranschen.

29.4.2016

10. Internationellt tillsynssamarbete

För att påverka, införskaffa uppgifter, tillägna sig den bästa praxisen och utveckla verksamheten är det viktigt för revisionstillsynen att medverka aktivt i internationella myndighetsforum. Verksamheten kräver kontinuerlig kontakt med myndighetskolleger i andra länder.

Som medlem i IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators) fortsätter Patent- och registerstyrelsens revisionstillsyn som medlem i Enforcement Work Group (EWG) och deltar aktivt i Inspection Working Group:s utredningar, utbildning och övriga verksamhet.

I och med EU:s revisionsreform inleder CEAOB (Committee of European Auditor Oversight Bodies) sin verksamhet den 17 juni 2016. Revisionstillsynen är aktivt med som medlem i CEAOB och startar dess verksamhet.

I det nordiska samarbetet deltar revisionstillsynen i informationsutbytet och framför allt i det nordiska mötet hösten 2016 och bidrar till genomförandet av det nordiska samarbetet.

I det bilaterala tillsynssamarbetet med USA:s tillsynsmyndighet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) förnyas avtalet om tillsynssamarbete (SOP) och datasekretessavtalet (DPA).

11. Årsklocka 2016

ÅRSKLOCKA FÖR REVISIONSTILLSYNEN 2016

