

2017

Arbetsplan för revisionstillsynen



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Patent- och registerstyrelsen
30.11.2016

30.11.2016

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

| | |
|---|---|
| Arbetsplan för revisionstillsynen | 2 |
| 1. Allmänt..... | 2 |
| 2. Godkännande av revisorer samt 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. Marknadsuppföljning inom revisionsbranschen | 3 |
| 10. Internationellt tillsynssamarbete..... | 4 |
| 11. Årsklocka 2017 | 5 |

30.11.2016

Arbetsplan för revisionstillsynen

1. Allmänt

Godkännande av revisorer, tillsyn över revisorer samt övriga uppdrag som baserar sig på revisionslagen ingår i revisionstillsynsuppdrag vid Patent- och registerstyrelsen (PRS). Revisionsammanslutningar och CGR-, GR-, OFGR- och OFR-revisorer är föremål för revisionstillsyn.

Under verksamhetsåret 2017 fortsätter PRS revisionstillsyn att utveckla processerna i enlighet med [revisionslagen \(1141/2015\)](#). Revisionstillsynen kommer att införa de tillsynsmetoder och övriga mekanismer som möjliggjordes i den ändring i revisionslagen som trädde i kraft den 19 augusti 2016. Dessutom startar revisionstillsynen utvecklingsprojekt som gäller lagstadgade uppdrag bland annat för att öka användningen av e-tjänster.

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

2. Godkännande av revisorer samt revisorsexamina

PRS revisionstillsyn ordnar [revisorsexamina](#) i enlighet med revisionslagen en gång per år.

Den examenssektion som PRS tillsatte våren 2016 fortsätter sin verksamhet. Examenssektionen utarbetar examensproven med hjälp av experter från olika områden. Revisionstillsynens tjänstemän svarar för det praktiska genomförandet av revisionsexamina och utvecklar examenssektionens verksamhet. I revisionsexamina 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.

4. Kvalitetskontroll av revision

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

Revisionstillsynens tjänstemän utför lagstadgade oberoende kvalitetsgranskningar av PIE-revisorer och av icke-PIE-revisorer som är verksamma i stora revisionsammanslutningar. Tillsammans med USA:s tillsynsmyndighet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) kommer revisionstillsynen att slutföra en gemensam granskning av en finländsk revisionsammanslutning. Granskningen inleddes 2016.

30.11.2016

Revisionstillsynen organiserar lagstadgade kvalitetsgranskningar av de icke-PIE-revisorer som inte är verksamma i stora revisionssammanslutningar. För att bidra till genomförande och utveckling av kvalitetsgranskningarna tillsätter PRS en kvalitetssektion.

Kvalitetsgranskningsprocessen utvecklas med fokus på att effektivisera och öka antalet kvalitetsgranskningar av uppdrag. Revisionstillsynen vidareutvecklar systematiken i bedömningen av revisorernas kvalitetskontrollsystem och uppdragens kvalitet.

Revisionstillsynen utvecklar god revisionssed genom att informera om de iakttagelser som görs vid kvalitetskontrollen.

5. Revisionsnämnden

Revisionstillsynens [revisionsnämnd](#) är självständig i sina avgöranden. Efter föredragning av revisionstillsynens tjänstemän behandlar revisionsnämnden undersökningsärenden som gäller påförande av lagstadgade påföljder samt begäran om omprövning.

Revisionsnämnden främjar skötseln av revisionstillsynens lagstadgade uppdrag. För att styra god revisionssed utvecklar revisionsnämnden offentliggörandet av beslut och användningen av dem vid styrning av revisionsbranschen tillsammans med revisionstillsynens tjänstemän.

6. Tillsyn över revisorer (undersökningsärenden)

PRS revisionstillsyn utövar tillsyn över revisorernas verksamhet genom att behandla klagomål och andra anmälningar som gäller revisorernas och revisionssammanslutningarnas verksamhet. Revisionstillsynen följer revisorernas verksamhet via media, myndighetssamarbete och kvalitetsgranskningar och även i övrigt på eget initiativ. Revisionstillsynen vidtar tillsynsåtgärder vid behov.

7. Kommunikation

PRS revisionstillsyn utvecklar kommunikationen till revisorerna, företagen samt övriga intressentgrupper inom revisionsbranschen framförallt med hjälp av elektroniska medel ([webbsidor](#), [temabrev](#)). Revisionstillsynen informerar om sin avgörandep Praxis, tolkning av lagen och sina anvisningar som gäller revisorer. Revisionsnämndens beslut publiceras på PRS webbplats.

Revisionstillsynen ordnar evenemang för intressentgrupperna med revisionstema.

8. Lagstiftning

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

9. Marknadsuppföljning inom revisionsbranschen

Revisionstillsynen fortsätter sin marknadsuppföljningsundersökning inom revisionsbranschen för nationella ändamål och EU-ändamål. Genom att samla in

30.11.2016

uppgifter om revisionsbranschen och revisionsmarknaden och senare analysera dem, skapas förutsättningar för utveckling av branschen.

10. Internationellt tillsynssamarbete

För att kunna påverka, skaffa information, tillägna sig den bästa praxisen och utveckla verksamheten är det viktigt för PRS revisionstillsyn att aktivt medverka i internationella forum. Verksamheten kräver kontinuerlig kontakt med myndighetskolleger i andra länder.

PRS revisionstillsyn fortsätter som medlem i IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators). Revisionstillsynen är aktiv medlem i EWG (Enforcement Work Group) 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 i dess verksamhet och arbetsgrupper.

PRS revisionstillsyn deltar i informationsutbytet i det nordiska samarbetet. Våren 2017 är revisionstillsynen värd för det nordiska mötet och bidrar till genomförandet av det nordiska samarbetet.

PRS revisionstillsyn fortsätter det aktiva bilaterala tillsynssamarbetet med USA:s tillsynsmyndighet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board).

30.11.2016

11. Årsklocka 2017

Årsklocka för revisionstillsynen 2017

