

2018

# Arbetsplan för revisions- tillsynen



**PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN**

Patent- och registerstyrelsen  
30.11.2017

---

## 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. Övrig tillsyn över revisorer .....	3
7. Kommunikation .....	3
8. Lagstiftning .....	4
9. Marknadsuppföljning inom revisionsbranschen .....	4
10. Internationellt tillsynssamarbete.....	4
11. Årsklocka .....	5

---

## 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 2018 fortsätter PRS revisionstillsyn att utveckla processerna i enlighet med [revisionslagen](#) (1141/2015). Revisionstillsynens projekt för att införa och utveckla e-tjänster genomförs under 2017 och 2018. Syftet är att underlätta ärendehantering mellan revisionstillsynen och revisorer, de som ansöker om att bli revisor och andra för revisionstillsynen viktiga intressentgrupper.

Under 2018 har vi också som mål att informera mer om revisionstillsynens verksamhet och dess resultat och därmed utveckla god revisionsd.

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. Revisions-tillsynen samarbetar med Finansinspektionen och andra myndigheter.

### 2. Godkännande av revisorer samt revisorsexamina

Revisionstillsynen ordnar [revisorsexamina](#) i enlighet med revisionslagen. År 2018 ordnas de årliga revisorsexamina två veckor tidigare än 2017.

PRS utser en ny ordförande för examenssektionen för perioden 2018–2020. De övriga medlemmarna i examenssektionen, vilka PRS utsatte våren 2016, sitter kvar. 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.

En e-tjänst för revisorer och revisionsammanslutningar infördes i september 2017. Vi tog emot tillsynsanmälningar för 2017 från revisorer och revisionsammanslutningar via e-tjänsten. Under 2018 kommer vi att införa ytterligare e-tjänster i anknytning till våra ärendehanterings- och handläggningsprocesser i revisorsregistret.

### 4. Kvalitetskontroll av revision

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

Vi inledde 2017 ett utredningsarbete för att ändra kvalitetsgranskningsprocessen så att revisionstillsynens tjänstemän utför lagstadgade oberoende kvalitetsgranskningar av alla revisorer, oberoende av om de arbetar ensamma eller i revisionssammanslutningar. Den planerade ändringen av kvalitetsgranskningsprocessen genomförs under 2018 om resurserna i kvalitetssäkringsteamet ligger på sådan nivå som ändringen kräver.

Fokusområdena för kvalitetsgranskningen av revisionsarbetet är omsättning och omsättningstillgångar, såsom i fjol, samt riskbedömning och åtgärder för att svara på risker, som är nya fokusområden. Revisionstillsynen vidareutvecklar systematiken i bedömningen av revisorernas kvalitetskontrollsystem och uppdragens kvalitet.

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

Vi inledde 2017 ett utvecklingsarbete för att introducera en e-tjänst för kvalitetsgranskningar. Vi fortsätter detta utvecklingsarbete under 2018 för att göra det möjligt att via e-tjänsten skicka beslut i kvalitetsgranskningsprocessen samt anvisningar och kvalitetsgranskningsmaterial.

## 5. Revisionsnämnden

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

Revisionsnämnden främjar skötseln av revisionstillsynens lagstadgade uppdrag. För att styra god revisionsred utvecklar revisionsnämnden offentliggörandet av beslut och användningen av dem.

## 6. Övrig tillsyn över revisorer

Revisionstillsynen 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 också i övrigt på eget initiativ. Revisionstillsynen vidtar tillsynsåtgärder vid behov.

För att främja god revisionskvalitet utvecklar revisionstillsynen sin process för undersökningsärenden och förbättrar uppföljning, analys och kommunikation av innehållet i undersökningsärenden.

Revisionstillsynen kommer att införa den riskbedömning och de åtgärder för bekämpning av penningtvätt som avses i den nya penningtvättslagstiftningen.

## 7. Kommunikation

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

Ett temabrev för revisorer publiceras fyra gånger om året. Temabrevet informerar revisorer om aktuella revisionsärenden.

Revisionstillsynen informerar också om resultaten av kvalitetsgranskningar, om sin avgörandep Praxis, tolkning av lagen samt sina anvisningar som gäller revisorer. Revis-

ionsnämndens beslut samt sammanfattande rapporter om undersökningsärenden publiceras på PRS webbplats. Revisionstillsynen publicerar på PRS webbplats en årsrapport om resultaten av kvalitetsgranskningen samt temarapporter av olika slag.

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 vi samlar in uppgifter om revisionsbranschen och revisionsmarknaden och senare analyserar 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 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 i det nordiska samarbetet.

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

## 11. Årsklocka

