

2020

Arbetsplan för revisionstillsynen



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Patent- och registerstyrelsen
19.11.2019

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	4
7. Kommunikation	4
8. Lagstiftning	4
9. Marknadsuppföljning inom revisionsbranschen	4
10. Internationellt tillsynssamarbete.....	5
11. Årsklocka 2020	6

Arbetsplan för revisionstillsynen

1. Allmänt

Revisionstillsynen vid Patent- och registerstyrelsen (PRS) godkänner revisorer, utövar tillsyn över revisorer och utför andra uppdrag i enlighet med revisionslagen. Tillsynen avser revisionssammanslutningar 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. Revisions-tillsynen samarbetar med Finansinspektionen och andra myndigheter.

PRS vision samt strategi för perioden 2018–2022 fastställdes i början av 2018. PRS strategiska mål styr också revisionstillsynens verksamhet. [Läs mer om PRS strategiska mål.](#)

Det viktigaste målet för utvecklingen av revisionstillsynens verksamhet är att våra kunder ska lyckas. Med tanke på slutkunderna, 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. Under 2020 kommer vi också att reda ut vilka alternativ det finns att utveckla bedömningen av resultaten av kvalitetsgranskningar. På så sätt bidrar vi till att förbättra revisionens kvalitet och bokslutsinformationens tillförlitlighet.

För att våra kunder ska lyckas (till exempel revisorer som är föremål för tillsyn), utfärdar vi tydliga och begripliga beslut och avgöranden samt bestämmer handläggningstider för våra tjänster. Vi fortsätter också att utveckla vår kommunikation på ett mångsidigt och långsiktigt sätt. Genom att informera om revisionstillsynens verksamhet och dess resultat utvecklar vi god revisionssed.

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

2. Godkännande av revisorer samt revisorsexamina

Revisionstillsynen ordnar revisorsexamina i enlighet med revisionslagen i augusti–september.

Examenssektionens ordförande, som PRS utsåg 2018, sitter kvar 2020. Även de medlemmar i examenssektionen som PRS tillsatte för perioden 2019–2021 sitter kvar 2020. 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. [Läs mer om revisorsexamina.](#)

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 2019 från revisorer och revisionssammanslutningar. Under 2020 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. Syftet med kvalitetsgranskningarna är att

- främja revisionens höga kvalitet
- öka förtroendet för revision
- öka den ekonomiska rapporteringens tillförlitlighet.

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. [Läs mer om kvalitetsgranskningar.](#)

Vi vidareutvecklar arbetsprogrammen för kvalitetsgranskning i synnerhet vad gäller revision av de allra minsta sammanslutningarna. Vi fortsätter att ständigt utveckla systematiken i bedömningen av revisorernas kvalitetskontrollsystem och uppdragens kvalitet. Under 2020 kommer vi att bedöma olika alternativ för att utveckla resultatsystemet för kvalitetsgranskningar. Vid bedömningen betraktar vi olika lösningar för att nå kvalitetsgranskningens mål och PRS strategiska mål.

Vi utvecklar god revisionssed 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 revisorer kan använda för att skicka och ta emot beslut, anvisningar och material i fråga om sin kvalitetsgranskning samt för att följa hur kvalitetsgranskningen fortskrider.

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. Revisionsnämnden behandlar också begäranden om omprövning.

Revisionsnämnden främjar skötseln av revisionstillsynens lagstadgade uppdrag. Revisionsnämnden publicerar sina beslut för att styra god revisionssed. [Läs mer om revisionsnämnden.](#)

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 och myndighetssamarbete och även på andra sätt på eget initiativ. Vid behov vidtar vi tillsynsåtgärder.

Processen för undersökningsärenden kommer vi att utveckla i syfte att förkorta handläggningstiderna. Vi utvecklar vår analys av och kommunikation om undersökningsärenden och publicerar en årsrapport om behandlade undersökningsärenden.

Vi tillämpar vår riskbedömning, som vi har utarbetat som myndighet, för att bekämpa penningtvätt och finansiering av terrorism. Vi deltar i bekämpningen via myndighetssamarbete, och därtill vidtar vi också egna tillsynsåtgärder. Syftet med tillsynsåtgärderna är att säkerställa att revisorer och revisionssammanslutningar iakttar skyldigheterna i fråga om bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism. Vi följer revisionssammanslutningarnas riskbedömningar om bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism. Därtill övervakar vi hur de rutiner som revisionssammanslutningar skapat tillämpas i fråga om deras funktionalitet och lagstadgade skyldigheter. Vid övervakningen beaktar vi förutom revisorer även rollen av skatterådgivare i revisionsammanslutningar vid bekämpningen av penningtvätt och finansiering av terrorism.

Vi samarbetar med Finansinspektionen, Centralen för utredning av penningtvätt, Skatteförvaltningen och andra myndigheter. Vi är med i myndighetssamarbetsgruppen för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism.

7. Kommunikation

Revisionstillsynen utvecklar kommunikationen till revisorer, företag och övriga intressentgrupper inom revisionsbranschen. Kommunikationen sker huvudsakligen via våra webbsidor. [Läs mer på webbsidorna.](#)

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

Vi informerar också om resultaten av kvalitetsgranskningar, om vår avgörandepraxis, tolkning av lagen samt anvisningar som gäller revisorer. Revisionsnämndens beslut publiceras på PRS webbplats. På webbplatsen publiceras också vår årsrapport om resultaten av kvalitetsgranskningen och årsrapport om undersökningsärenden samt temarapporter av olika slag.

Vi 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

Revisionstillsynen fortsätter sin marknadsuppföljning inom revisionsbranschen med hänsyn till såväl nationella behov som EU:s behov av information. Genom att vi samlar

in, analyserar och publicerar uppgifter om revisionsbranschen och revisionsmarknaden skapas förutsättningar för utveckling av branschen. Vi deltar aktivt i CEAOB:s (Committee of European Auditing Oversight Bodies) arbete för att följa revisionsmarknaden inom EU.

Våren 2019 gjorde vi i samarbete med Finansinspektionen en enkät till revisionskommittéerna i finländska företag av allmänt intresse (PIE) om hur kommittéerna utför sina uppgifter. Vi informerade om enkätresultaten under en tillställning i september 2019 och publicerar en rapport om resultaten. Vi fortsätter att ha kontakt och kommunicera med revisionskommittéerna. Enkäten till revisionskommittéerna i PIE-sammanslutningar var en del av en omfattande marknadsuppföljning inom EU för att undersöka faktorer som mäter revisionskvalitet och bland annat koncentrationen av revisionsmarknaden. Vi fortsätter att behandla resultaten under 2020.

10. Internationellt tillsynssamarbete

Revisionstillsynen medverkar aktivt i internationella forum för att utveckla sin påverkan, informationsanskaffning, bästa praxis och verksamhet. 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 Working Group) i IFIAR och deltar i Inspection Working Group:s enkäter, 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 2020

