

## **TILA:s STRATEGI FÖR 2012 - 2014**

### **1 TILA:s UPPGIFTER OCH VISION**

#### **1.1 Uppgifter**

TILA:s uppgifter har fastställts i revisionslagen (459/2007). TILA

- godkänner CGR-revisorer och CGR-sammanslutningar
- utövar tillsyn över CGR-revisorernas och CGR-sammanslutningarnas verksamhet och över att förutsättningarna för godkännande bibehålls
- för ett revisorsregister
- styr och utvecklar godkännandet av och tillsynen över revisorer
- arrangerar årligen CGR- och GRM-examina
- ansvarar för det internationella tillsynssamarbetet i revisionsbranschen
- sköter övriga uppgifter i enlighet med revisionslagen

TILA:s viktigaste uppgifter är att godkänna revisorer och utöva tillsyn över dem. Tillsynsuppgifterna omfattar tillsyn över den föregripande kvalitetssäkringen och tillsyn av undersökningstyp i efterskott.

#### **1.2 Vision**

Det finns ett fungerande revisionssystem i Finland, som inger förtroende på det globala planet. TILA ansvarar för högklassigt godkännande av och tillsyn över revisorerna samt deltar i utvecklingen av lagstiftningen i branschen och revisorssystemet.

### **2 CENTRALA MÅLSÄTTNINGAR**

#### **2.1 Kvalitet på revision**

Det centrala målet för TILA:s verksamhet är att främja kvaliteten på revision.

#### **2.2 Godkännande av revisorer**

Systemet för godkännande av revisorer mäter på ett korrekt sätt den yrkeskunskap som krävs i revisionsyrket.

#### **2.3 Tillsyn över revisionsbranschen**

Tyngdpunkten för tillsynen över revisionsbranschen ligger på tillsyn som på ett förebyggande sätt påverkar kvalitetssäkringen för främjande av kvaliteten på revision.

Tillsyn av undersökningstyp (*klagomål, tillsynsärenden på eget initiativ*) utvecklas till en nivå där de viktigaste undersökningsfallen behandlas inom en rimlig tid genom god förvaltningspraxis med beaktande av rättssäkerhet, öppenhet, högklassiga processer och det offentliga intresset.

Vid utvecklingen av tillsynen över kvalitetssäkringen i Finland utgår man från bästa möjliga praxis i Europa och de nordiska länderna.

TILA följer upp resultaten av kvalitetssäkringen och utvecklar kontinuerligt sina processer.

TILA har tillräcklig sakkunskap om samtliga former av sammanslutningar av allmänt intresse för att kunna utföra kvalitetsgranskningarna.

### **3 METODER MED VILKA MÅLSÄTTNINGARNA UPPNÅS**

#### **3.1 Utveckling av processerna**

TILA utvecklar processerna i anknytning till skötseln av sina uppgifter (punkt 1.1.) och gör dessa kända för de revisorer över vilka TILA utövar tillsyn och intressentgrupperna.

#### **3.2 Godkännande av revisorer**

En reform av kraven för godkännande av revisorer förverkligas i enlighet med de nya reglerna i lagar och förordningar. På TILA finns en sektion som ansvarar för behandlingen av ärenden gällande godkännandet, såsom arrangerandet av revisorsexamina. I TILA:s sekretariat behandlar tre sakkunniga frågor om godkännandet. En av dem fungerar som manager. Han eller hon bär huvudansvaret för samordning av frågor kring godkännandet.

TILA tar i bruk ett nytt format för systemet med godkännande av revisorer. Detta grundar sig på moduler, en grundexamen och specialiseringsexamina som följer på denna. Kraven för godkännande kommer att integreras i samarbete med revisionsbranschen genom träning som ges i samband med arbetspraktiken.

Det nya formatet för godkännande av revisorer grundar sig på moduler, som fördelas på moduler med praktisk erfarenhet, teoretiska studier och yrkesexamen. Blanketterna och guiderna för ansökan om godkännande förnyas.

Vid genomförandet av reformen agerar TILA i samarbete med högskolorna, revisionssammanslutningarna och revisorsföreningarna. Kraven för godkännande integreras genom samarbete med revisionssammanslutningarna till träning som sker inom ramen för det praktiska arbetet så att arbete för en revisionssammanslutning konsekvent leder till att personen avlägger yrkesexamen för revisorer. De moduler som ingår i revisorsexamen arrangeras flera gånger årligen.

#### **3.3 Kvalitetssäkring av revisorer**

##### **3.3.1 Kvalitetssäkring av revisorer i sammanslutningar av betydande allmänt intresse**

1. TILA:s kvalitetssäkringsgrupp är den viktigaste externa diskussionspartnern för revisionssammanslutningarna gällande utveckling av kvaliteten på revisionsarbetet.
  - Kvalitetsgranskningsprocessen etableras i samråd med revisionssammanslutningarna så att processen kan upprepas, är övertygande och känd för dem som ska övervakas.

- En intensiv dialog skapas med revisionssammanslutningarna så att de som granskas ges tillräcklig möjlighet att presentera sina egna åsikter.
  - Kvalitetsgranskningsprocessen och -rapporterna utvecklas utgående från bästa möjliga, internationella praxis.
  - TILA:s arbete utvecklas för att effektivera behandlingen av rapporterna från kvalitetsgranskningarna.
2. I Finland utvecklas tillsynen över kvalitetssäkringen genom att TILA drar nytta av den bästa europeiska och nordiska praxisen.
- TILA drar nytta av det internationella samarbetet genom att delta i IFIAR:s och EGAOB:s möten samt genom att aktivt delta i det kvalitetssäkringsarbete som tillsynsmyndigheterna i Europa utför.
  - Vid det riskbaserade valet av granskningsobjekt utnyttjas Finansinspektionens observationer.
  - Informationsinnehållet på webbplatsen och i TILA:s årsberättelse utvecklas så att mera detaljerade sammandrag av resultaten från kvalitetsgranskningarna presenteras för offentligheten.
  - Mot slutet av den strategiska perioden inleds separata temagranskningar.
3. Ökning av sakkunskapen inom kvalitetssäkringsgruppen
- En kontinuerlig uppföljning görs av huruvida kvalitetssäkringsgruppen har tillräcklig sakkunskap och tillräckliga resurser
  - Medlemmar av kvalitetssäkringsgruppen utbildas till sakkunniga inom valda specialområden.
  - Kvalitetssäkringsgruppens sakkunniga deltar systematiskt i beredningen av undersökningsfall genom att arbeta i par med en jurist.

### **3.3.2 Kvalitetssäkring av andra revisorer än revisorer i sammanslutningar av betydande allmänt intresse**

1. Kvalitetssäkring av revisionsarbetet
- Kvalitetskriterierna preciseras genom tillämpning av de internationella standarderna för revisionsbranschen.
  - Följderna av kvalitetsgranskningens resultatalternativ underkänd och kvalitetsgranskningen fortsätter med ny granskning preciseras.
  - Information om de observationer som har gjorts i samband med kvalitetsgranskningen ges på ett mera öppet och detaljerat sätt än tidigare.
  - Inriktningen av kvalitetsgranskningarna sker i högre grad utgående från riskbaserade val samt vid olika temagranskningar.
2. Förbättring av kvalitetsgranskningsprocessen
- Antalet kvalitetsgranskare minskar.
  - Kvalitetsgranskarnas anknytning till arbetet förbättras genom höjning av kvalitetsgranskningsarbetets status och uppföljning av att ersättningsgrunderna är tillräckliga.
  - Kvalitetsgranskarnas yrkeskunskap förbättras genom ökning av mängden utbildning.
  - Kontakterna till TIVA förbättras genom systematisering av den årliga rytmen.
  - Hanteringen av kvalitetsgranskningsblanketterna automatiseras genom en anskaffning av programvara.

### 3.3.3 Tillsyn över revisorernas yrkeskunskap och övriga förutsättningar för godkännande

1. Ett exakt uppföljningssystem utvecklas
  - Klara krav för deltagande i utbildning fastställs.
  - Den information som ges på de årliga tillsynsanmälningarna förnyas.
  - Den information som har insamlats genom tillsynsanmälningarna utnyttjas för inriktning av kvalitetsgranskningarna.
  - Vid kvalitetsgranskningarna av revisionsammanslutningarna går man igenom kontrollerna för uppföljning av yrkeskunskapen och övriga förutsättningar för godkännande på sammanslutningsnivå.

### 3.4 Tillsyn av undersökningstyp (klagomål, tillsynsärenden på eget initiativ)

TILA fortsätter med utövningen av tillsyn av undersökningstyp genom att ta upp frågor om hur revisionsuppgifterna har utförts för undersökning både på eget initiativ och utgående från klagomål eller andra kontakter. Användningen av en riskbaserad tillsynsmetod ökar. Behovet av temagranskningar utreds.

En snabbare och djupare behandling av ärenden nås genom att undersökningsärendena behandlas av TILA:s sektion. Verksamheten sköts i samarbete med de sakkunniga i revisionsenhetens kvalitetssäkringsgrupp. Minst en jurist och en av de sakkunniga vid kvalitetssäkringen, som är sekreterare för TILA, deltar i undersökningen av det fall som ska utredas och beredningen av utkastet till beslut.

Öppenheten ökar genom att publiceringen av de anonymiserade fallen på TILA:s webbplats blir snabbare. Den anonymiserade beskrivningen av fallet görs kort efter det att fallet har behandlats.

I övrigt behandlas ärenden av undersökningstyp i TILA:s sektion utgående från de nya reglerna och den nya arbetsordningen för TILA.

### 3.5 Internationellt myndighetssamarbete

Genom det internationella tillsynssamarbetet kan TILA på ett betydande sätt stärka sina resurser och sin sakkunskap.

TILA deltar aktivt i det internationella samarbetet med tillsynsmyndigheter inom revisionsbranschen på nordisk nivå, EU-nivå och internationell nivå sålunda att TILA är en aktiv, högt uppskattad och effektiv aktör på det internationella planet.

Inom EU samarbetar tillsynsmyndigheterna på det sätt som krävs i EU-lagstiftningen. Samarbetet med tillsynsmyndigheter i tredje länder kan kräva specialarrangemang och avtal. Vid behov ingår TILA avtal för skapande av förutsättningar för tillsynssamarbete med tredje länder, såsom med USA:s PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board).

Samarbetet omfattar utbyte av uppgifter om registrering av och tillsyn över utländska revisorer samt gemensamma tillsynsåtgärder (granskningar och undersökningar). Det internationella tillsynssamarbetet kan också betyda tillsynsåtgärder som vidtas utomlands utan att det andra landets tillsynsmyndighet deltar i tillsynsåtgärden.

TILA är representerat i EGAOB (European Group of Auditors' Oversight Bodies). TILA deltar i utvecklingen och omarbetningen av EGAOB:s struktur, diskussioner på

EGAOB:s och dess arbetsgruppers möten och kommenterar skriftligen utvecklingsprojekt. TILA:s sekreterare deltar i EGAOB:s och dess arbetsgruppers möten.

TILA är medlem i IFIAR (Independent Forum of Independent Audit Regulators). TILA:s representanter deltar i IFIAR:s möten och skaffar sig information för tillsynsverksamheten samt skapar kontakter till övriga tillsynsmyndigheter.

IFIAR utvecklas snabbt på internationell nivå. TILA deltar i utvecklingsarbetet genom att komma med förslag och kommentera utvecklingsprojekt. En utmaning för arrangemanget av ett globalt tillsynssamarbete är avsaknaden av lagstiftning och juridiska avtal. TILA arbetar för att hindren för tillsynssamarbetet ska undanröjas.

TILA:s representanter deltar inom ramen för IFIAR i en dialog med olika intressentgrupper, till exempel med internationella revisionskedjor, placerare, internationella organisationer och offentligt rättsliga organisationer.

### **3.6 Kommunikation**

TILA utvecklar systemen så att man har tillgång till ett fungerande, lättanvänt, högklassigt, elektroniskt system för information, uträttande av ärenden och registrering. Detta ska trygga parternas och utomstående personers rättigheter och motsvara deras behov.

TILA:s webbplats på internet förnyas. Webbplatsen upprätthålls på finska, svenska och engelska.

Webbplatsen ska bli lättare att använda och mera informativ. Uppdateringarna görs snabbare. Öppenheten ökar även genom att den mängd material som publiceras på webbplatsen ökar. Letningen efter kontaktuppgifter på TILA:s webbplats utvecklas så att CGR- och GRM-revisorerna har möjlighet att välja vilka av de uppgifter som inte ingår i revisorsregistret som kan publiceras om dem.

Kommunikationen om TILA:s och VALA:s undersökningsärenden och tillsynsuppgifter från TILA:s kvalitetssäkring effektiviseras, så att aktuell information i allt högre grad finns tillgänglig.

Den elektroniska kommunikationen förbättras genom att det blir möjligt att komplettera och sända de blanketter som gäller revisorerna direkt från TILA:s webbplats. Systemet utvecklas så att CGR- och GRM-revisorerna har möjlighet att få blanketter som gäller dem med uppgifterna om dem ifyllda på förhand. Uppgifterna i revisorsregistret uppdateras snabbt och på ett datatekniskt tryggt sätt.

Den elektroniska kommunikationen effektiviseras i samband med att Centralhandelskammarens register med kontaktuppgifter förnyas. Samtliga uppgifter i revisorssystemet överförs till ett system.

### **3.7 Utveckling av god revisionsstandard, lagstiftningen och verksamhetsomgivningen**

TILA deltar i arbetet med utveckling av lagstiftningen. Avsikten är att skapa en klar, fungerande och modern revisionslagstiftning för revisionsbranschen. Denna ska även uppfylla de krav som internationella avtal och internationellt samarbete kräver.

IFAC:s internationella revisionsstandarder spelar en central roll vid utvecklingen av god revisionsstandard. TILA arbetar för att dessa följs i revisionsuppgifterna.

TILA:s sekreterare deltar i arbetet inom ramen för den arbetsgrupp för reform av revisionslagen som arbets- och näringsministeriet har tillsatt och beredningen av regeringspropositionen. TILA tar initiativ och kommer med förslag till utveckling av bestämmelserna. TILA deltar dessutom i det fortsatta arbetet och ger utlåtanden. TILA ansvarar för tillämpningen av de nya bestämmelserna om godkännande och tillsyn genom att förnya sina arbetsmetoder och det material som används i arbetet.

### **3.8 TILA:s sekretariat och organisation 2011 - 2014**

TILA:s och dess sekretariats organisation 2011 har beskrivits i bilagan. TILA:s sekretariat består av 12 personer av vilka TILA har utnämnt 10 personer till sekreterare.

Åren 2012 – 2014 kommer TILA:s och dess sekretariats resurser att stärkas.

## **4 UPPFÖLJNING AV HUR STRATEGIN FÖRVERKLIGAS**

TILA följer kontinuerligt upp hur strategin förverkligas utgående från de signaler som inflyter från revisionsbranschen och övrig respons.

Uppföljnings- och mätmetoderna för hur strategin har förverkligats utvecklas i samband med planeringen av verksamheten. Den årliga interna bedömningen används som en uppföljningsmetod. Utgående från den interna bedömningen behandlar TILA utvecklingsbehovet på sina möten och fattar beslut om nödvändiga åtgärder.

(TILA:s strategi är ett dokument som uppdateras fortlöpande.)