## Bilag 2, Arbejdsprogram til gennemgang af revisionsvirksomheden og dens generelle kvalitetsstyringssystem

Dokumentation af kvalitetsstyringssystemet i form af manualer eller lignende skal stilles til disposition for kontrollanten, som bør gøre notater om, hvilke krav der stilles til dokumentationens indhold og opbevaring.

**Revisionsvirksomhed:**

**Kontrollant:**

**Kontrol foretaget den:**

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A. | Stemmeforhold, registreringer i Revireg og kundesammensætning |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisionsvirksomheden udarbejdet og fremlagt en ajourført ejer- og stemmerettighedsfortegnelse, og er dette korrekt registreret i Revireg? | Revisionsvirksomhedsbekg. § 3, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Er kravene til stemmerettighederne i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Revireg? | RL § 13, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Er kravene til ledelsen i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Revireg? | RL § 13, stk. 5 |  |  |  |  |  |
| 4 | Er de registrerede oplysninger om revisionsvirksomheden i Revireg i overensstemmelse med de faktiske oplysninger, herunder | Reviregbekg. § 2 |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5. | - Er antallet af godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden i Revireg i overensstemmelse med det faktiske antal godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden? | Reviregbekg. § 2 |  |  |  |  |  |
| 6. | - Stemmer antallet af kontorsteder med tilknyttede revisorer i Revireg med det faktiske antal? | Reviregbekg. § 2 |  |  |  |  |  |
| 7. | Har revisionsvirksomheden sikret, at den ikke har en større andel af sin omsætning end 20 % hos samme kunde i indeværende regnskabsår? | RL § 26, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 8. | Hvis revisionsvirksomheden overskrider omsætningsgrænsen på 20 % hos samme kunde i indeværende regnskabsår (hvis ”Nej” til pkt. 7): Har revisionsvirksomheden sikret, at omsætningsgrænsen ikke har været overskredet i hvert af 5 på hinanden følgende regnskabsår? | RL § 26, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 9. | Såfremt omsætningsgrænsen har været overskredet i hvert af 5 på hinanden følgende regnskabsår (hvis ”Nej” til pkt. 8): Har revisionsvirksomheden anmodet Erhvervsstyrelsen om dispensation fra kravet? | RL § 26, stk. 1 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af stemmeforhold, registreringer i Revireg og kundesammensætning samt forslag til eventuelle forbedringer:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| B. | Uafhængighed og tavshedspligt |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Indeholder kvalitetsstyringssystemet skriftlige retnings­linjer der sikrer, at revisor, inden denne påtager sig opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2 tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om revisors uafhængighed, herunder: | RL § 24, stk. 6, ISQC 1, afsnit 21 |  |  |  |  |  |
| 2. | - Trusler mod uafhængigheden? | Uafhængighedsbekg. §§ 2 og 6 |  |  |  |  |  |
| 3. | - Omfanget af personer, der omfattes af de skriftlige retningslinjer? | ISQC 1, afsnit 21, RL § 24 |  |  |  |  |  |
| 4. | Indeholder retningslinjerne beskrivelser om revisors handlepligt, såfremt der foreligger trusler mod revisors uafhængighed? | RL § 24, stk. 3, Uafhængighedsbekg. §§ 1, ISQC 1, afsnit 22 og 23 |  |  |  |  |  |
| 5. | Indeholder retningslinjerne procedurer for indhentelse af en årlig skriftlig bekræftelse fra revisionsvirksomhedens ansatte om overholdelse af retningslinjerne for uafhængighed? | ISQC 1, afsnit 24 |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer for revisors tavshedspligt? | RL § 30 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for uafhængighed og tavshedspligt og forslag til eventuelle forbedringer:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| C. | Accept og fortsættelse af klientforhold |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisor tager stilling til kundens integritet, revisors kompetence og ressourcer, før opgaven accepteres? | ISQC 1, afsnit 26 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisor indhenter de oplysninger, som efter forholdene anses for nødvendige før accept eller fortsættelse af klientforholdet? | ISQC 1, afsnit 27 |  |  |  |  |  |
| 3. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisor foretager en revurdering af de eksisterende klienter forud for påbegyndelse af erklæringsopgaven? | ISQC 1, afsnit 28 |  |  |  |  |  |
| 4. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, når revisor tiltræder en erklæringsopgave med sikkerhed, at revisor indhenter de nødvendige oplysninger om grundene til, at den fratrædende revisor har fratrådt revisionsopgaven? | RL § 18 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for accept og fortsættelse af klientforhold:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D. | Menneskelige ressourcer |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har firmaet etableret politikker og procedurer, der er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at det har tilstrækkeligt personale med de kompetencer, de færdigheder og der er nødvendige for at:  a) udføre opgaver i overensstemmelse med faglige standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, og  b) gøre det muligt for firmaet eller de opgaveansvarlige partnere at afgive erklæringer, der er passende efter omstændighederne.  Herunder: | ISQC 1, afsnit 29 og 31 |  |  |  |  |  |
| 2. | - om der er etableret tilstrækkelige politikker og procedurer om gennemførelse af den obligatoriske efteruddannelse? | ISQC 1, afsnit 29 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for menneskelige ressourcer:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| E. | Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har kvalitetsstyringssystemet tilstrækkelige skriftlige interne regler, der sikrer overholdelse af Hvidvaskloven (HVL), herunder: | HVL § 25, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | - At der opnås kendskab til kunder samt indhentes og opbevares tilstrækkelige identitets- og legitimationsoplysninger om kunder, reelle ejere og fuldmægtige? | HVL § 11 og § 12, § 19, stk. 2 og 4, § 15 og § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 3. | - At konkrete mistænkelige kundetransaktioner eller henvendelser underrettes til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet, med mindre det dokumenteres, at der ikke er grundlag for mistanken? | HVL § 7 |  |  |  |  |  |
| 4. | - At revisionsvirksomheden, herunder ledelse og medarbejdere, er opmærksom på samt undersøger formålet med usædvanlige kundeaktiviteter og transaktioner og noterer samt opbevarer resultaterne af sådanne undersøgelser? | HVL §§ 6 og 23, stk. 2 og 3 |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5. | - At der løbende gennemføres uddannelses- og instruktionsprogrammer for såvel ledelse som medarbejdere, der sikrer, at de pågældende til stadighed har et betryggende kendskab til reglerne om hvidvask, herunder den af Finanstilsynet udstedte vejledning og revisionsvirksomhedens interne skriftlige regler om hvidvask? | HVL § 25, stk. 1 og 4 |  |  |  |  |  |
| 6. | Har kvalitetsstyringssystemet tilstrækkelige procedurer for underretning om økonomiske forbrydelser til ledelsen og til myndighederne? | RL § 22 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| F. | Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at opgaver planlægges og udføres i overensstemmelsen med revisorlovgivningen og faglige standarder, herunder bl.a.:   * Koncept for opgaveudførelse, herunder metoder til udførelse og gennemgang, for at overholde relevante standarder? * Ansvar for tilsyn og gennemgang? * Passende dokumentation for det udførte arbejde | ISQC 1, afsnit 32 og 33 |  |  |  |  |  |
| 2. | Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af revisionsopgaver sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder | ISA 220, afsnit 6 |  |  |  |  |  |
| 3. | Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af reviewopgaver sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder? | ISRE 2400DK, afsnit 13-16  ISRE 2410DK, afsnit 12-29 |  |  |  |  |  |
| 4. | Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af andre erklæringsopgaver med sikkerhed sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder? | ISAE 3000DK, afsnit 12-17 |  |  |  |  |  |
| 5. | Sikrer procedurerne, at den ansvarlige partner løbende foretager passende tilsyn med erklæringsopgavens udførelse? | ISQC 1, afsnit 32 |  |  |  |  |  |
| 6. | Sikrer procedurerne, at der foretages passende konsultation på erklæringsopgaven vedrørende risikofyldte og komplicerede forhold? | ISQC 1, afsnit 34 |  |  |  |  |  |
| 7. | Sikrer procedurerne, at ansvaret for gennemgang er tilrettelagt således, at arbejde udført af mindre erfarne medarbejdere på teamet gennemgås af mere erfarne medarbejdere? | ISQC 1, afsnit 33 |  |  |  |  |  |
| 8. | Sikrer procedurerne, at der er fastsat kriterier for, hvornår erklæringer med sikkerhed skal have udført en kvalitetssikringsgennemgang forud for underskrivelsen af erklæringen, hvor det er relevant? | ISQC 1, afsnit 35 |  |  |  |  |  |
| 9. | Sikrer procedurerne, at dokumentationen af planlægningen og udførelsen af erklæringsopgaven samt konklusionerne sker løbende, og at dokumentationen af erklæringsopgaven samles rettidigt efter underskrivelsen af erklæringen? | ISQC 1, afsnit 45 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for koncept for løsning af erklæringsopgaver:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| G. | Opbevaring af dokumentation |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer for opbevaring af dokumentationen på erklæringsopgaver, herunder: | ISQC 1, afsnit 46 og 47 |  |  |  |  |  |
| 2. | - At arbejdspapirer på erklæringsopgaver, genparter af afgivne erklæringer, revisionsprotokollater og regnskaber opbevares i 5 år fra tidspunktet for underskrivelsen af erklæringen, som materialet vedrører? | RL § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 3. | - At revisor ved revision af modervirksomheder opbevarer eller har adgang til dokumentationen for revision af dattervirksomheder, der ikke har hjemsted i et EU-land, et EØS-land eller andet land, som EU har indgået aftale med? | RL § 23, stk. 3 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for opbevaring af dokumentation:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| H. | Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet. |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er revisionsvirksomhedens ansatte oplyst om de procedurer og politikker, der er beskrevet i kvalitetsstyringssystemet, herunder at de ansatte bliver gjort bekendt med ændringer i procedurer og politikker i kvalitetsstyringssystemet? | ISQC 1, afsnit 17 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

**Udfyldes af revisionsvirksomheden ved kontrollens afslutning**

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kontrollen af virksomhedens kvalitetsstyringssystem.

Vi har forelagt kontrollanten en opgørelse over de klienter, hvorom der er afgivet erklæringer efter § 1, stk. 2 inden for de sidste to år

Vi har drøftet kontrollantens erklæring og eventuel rapport samt skema C med kontrollanten og har haft mulighed for at komme med supplerende bemærkninger.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Dato og underskrift fra den kontrollerede revisionsvirksomhed

**Revisionsvirksomhedens eventuelle bemærkninger til ovenstående:**

|  |
| --- |
|  |

***Bilag 3, Arbejdsprogram til gennemgang af overvågning***

**Revisionsvirksomhed:**

**Kontrollant:**

**Kontrol foretaget den:**

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A. | Overvågning |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har firmaet etableret en overvågningsproces, der er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at politikkerne og procedurerne vedrørende kvalitetsstyringssystemet er relevante, passende og fungerer effektivt?. Processen skal:   1. omfatte løbende overvejelse og vurdering af firmaets kvalitetsstyringssystem, herunder en periodisk efterfølgende kontrol af mindst én afsluttet opgave for hver opgaveansvarlig partner 2. kræve, at ansvaret for overvågningsprocessen pålægges en eller flere partnere eller andre personer, der har tilstrækkelig og egnet erfaring og autoritet i firmaet til at påtage sig dette ansvar, og 3. kræve, at de, der udfører opgaven eller kvalitetssikringsgennemgangen på opgaven, ikke deltager i den efterfølgende interne kontrol af opgaverne | ISQC 1, afsnit 48 og A64-A68 |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. | Er der udført overvågning i henhold til revisionsvirksomhedens politikker og procedurer herfor?  Angiv revisionsvirksomhedens valgte periode for periodisk efterfølgende kontrol af enkeltsager i bemærkningsfeltet. | ISQC 1, afsnit 48 |  |  |  |  |  |
| 3 | Vurderer firmaet indvirkningen af mangler, der er konstateret som resultat af overvågningsprocessen? | ISQC 1, afsnit 49 |  |  |  |  |  |
| 4. | Hvis der har været anbefalinger til passende afhjælpende tiltag for konstaterede fejl eller mangler, er der så iværksat passende tiltag, som omfatter en eller flere handlinger?:   1. passende skridt til afhjælpning for så vidt angår opgaver eller medarbejdere 2. kommunikation af fundne fejl eller mangler til personer med ansvar for oplæring og faglig udvikling 3. ændringer til kvalitetsstyringssystemet, herunder politikker og procedurer 4. disciplinære tiltag mod de personer, som ikke overholder firmaets politikker og procedurer, herunder personer som overtræder disse gentagne gange | ISQC 1, afsnit 51 |  |  |  |  |  |
| 5. | Kommunikerer firmaet mindst en gang årligt resultaterne og anbefalinger til passende afhjælpende tiltag af overvågningen af firmaets kvalitetsstyringssystem til opgaveansvarlige partnere og andre passende personer i firmaet, herunder firmaets relevante ledelse? Indeholder denne kommunikation følgende:?   1. en beskrivelse af de overvågningsprocedurer, der er udført? 2. de konklusioner, der er draget ud af fra overvågningsprocedurerne? 3. hvor det er relevant, en beskrivelse af systematiske, gentagne eller andre betydelige mangler og de skridt, der er taget for at afhjælpe disse mangler? | ISQC 1, afsnit 50 og 53 |  |  |  |  |  |
| 6. | Hvis firmaet er i et netværk med fælles overvågningspolitikker og –procedurer for at efterleve kvalitetskravene, kræver firmates politikker og procedurer, at:   1. netværket mindst en gang om året kommunikerer det overordnede omfang, rækkevidde og resultaterne af overvågningsprocesserne til passende personer i netværksfirmaet? 2. netværket straks kommunikerer enhver konstateret fejl eller mangel i kvalitetsstyringssystemet til passende personer, således at der iværksættes de nødvendige tiltag? | ISQC 1, afsnit 54 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på kvalitetsstyringssystemets politikker og procedurer for overvågning:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kontrol-rapporten** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| B. | Gennemgang af de seneste resultater af revisionsvirksomhedens overvågning |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er de to seneste rapporter om resultaterne af revisionsvirksomhedens overvågningsproces gennemlæst inden udfyldelse af dette skema? |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Er eventuelle konstaterede fejl og mangler i kvalitetsstyringssystemet kommunikeret til revisionsvirksomhedens ledelse og andre relevante personer i revisionsvirksomheden? |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Har revisionsvirksomheden rettet op på de konstaterede fejl og mangler i kvalitetsstyringssystemet, og er de kommunikeret til revisionsvirksomhedens ansatte? |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Ved gennemlæsning af den seneste kvalitetskontrolrapport: Er der konstateret væsentlige fejl og mangler i færdiggjorte erklæringsopgaver? |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Er de konstaterede fejl og mangler i færdiggjorte erklæringsopgaver formidlet til den ansvarlige partner? |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Har revisionsvirksomheden og den ansvarlige partner rettet op på de konstaterede fejl og mangler i erklæringsopgaven? |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Ved gennemlæsning af den forrige rapport om resultaterne af revisionsvirksomhedens overvågningsproces:  Har revisionsvirksomheden rettet op på de eventuelle fejl og mangler i såvel kvalitetsstyringssystemet samt enkeltsager, der blev identificeret? |  |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af de seneste gennemførte overvågningsprocesser:**

|  |
| --- |
|  |

**Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

|  |
| --- |
|  |