**INDSAMLING AF OPLYSNINGER TIL BRUG FOR KVALITETSKONTROLLEN PÅ FIRMANIVEAU.**

1. **Beskriv fordelingen af stemmerettigheder i revisionsvirksomheden og ejerforholdene**

Herunder oplysninger om alle relevante CVR-nr., som er tilknyttet XXX’s adresser enten i form af kundeadministrationsselskaber eller i form af selskaber, der er en del af XXX´s forretningsmæssige aktiviteter.

Oplysninger om registrerede virksomheder i Revireg.

1. **Beskriv ledelsesforholdene i revisionsvirksomhedens øverste ledelsesorgan**

Herunder oplysninger om ansvarlige for partnerforhold, uafhængighed, HR, kvalitetskontrol risikostyring osv.

Vedlæg organisationsdiagram for virksomheden og for revisionsforretningen.

Seneste gennemsigtighedsrapport med mapping til revisorlovens § 27 vedlægges.

1. **Beskriv revisionsvirksomhedens eventuelle netværksforbindelser**

Herunder oplysninger om det danske medlemsfirma i XXX’s netværket. Legal tilknytning. Indflydelse. Om muligt mappet op mod bestemmelserne i Code of Ethics

1. **Oplys antallet af kontorsteder og antallet af tilknyttede godkendte revisorer pr. kontorsted, herunder antallet af underskriftsberettigede revisorer pr. kontorsted**

Oplys herunder politik for håndtering af kunder med offentligt fokus.

1. **Oplys antallet af medarbejdere, antallet af godkendte revisorer og antallet af underskriftsberettigede revisorer i revisionsvirksomheden**

Antallet af godkendte revisorer afstemt til Revireg.

1. **Oplys om revisionsvirksomheden** **mål og strategier og hvordan disse er kommunikeret til partnere/medarbejdere. Særlige undervisningsmæssige tiltag vedrørende revisioner for 2012 f. eks. opdelt på PIE og NON-PIE kunder, eventuelt målrettet særlige brancher eller risikoområder**
2. **Oplys om eventuelle effektiviseringsprogrammer i revisionsforretningen og den forventede implementering heraf**
3. **Revisionsvirksomheden bedes under kvalitetskontrollen stille referater af ledelsesmøder/bestyrelsesmøder til rådighed for gennemgang**
4. **Oplys om resultatet af den seneste kundetilfredshedsundersøgelse samt hvilke tiltag denne har givet anledning til**
5. **Oplys antallet af kunder og ca. antal erklæringsopgaver med sikkerhed efter revisorlovens § 1, stk. 2 på nuværende tidspunkt samt revisionsvirksomhedens nettoomsætning pr. seneste balancetidspunkt for revisionsvirksomhedens regnskabsår**(revisionsvirksomhedens årsrapport og evt. specifikationshæfte vedlægges)
6. **Oplys om revisionsvirksomhedens største kunder og omsætning på kunden (omsætning fordelt på opgaver for kunden)**

Oplysningerne gives opdateret for alle kunder omfattet af revisorlovens § 21 stk. 3 incl. nr. 3 – 5 kunder.

Er der sket ændringer i politik for håndtering af kunder med særlig offentlig fokus.

Vedhæft en liste med tilgang og afgang af PIE revisionskunder for det seneste år.

1. **Beskriv revisionsvirksomhedens kunder (hvilke brancher befinder de fleste kunder sig i)**
2. **Oplys om revisionsvirksomhedens egen risikovurdering af kunder/kundesegmenter. Herunder en beskrivelse af revisionsvirksomhedens kundeacceptsystem samt procedure for oprettelse af engagementer og kunder.**
3. **Hvilket kvalitetsstyringssystem anvender revisionsvirksomheden, og hvornår er det senest blevet opdateret**

Der anmodes om en overordnet beskrivelse af det anvendte kvalitetsstyringssystem, herunder angivelse af hvorvidt systemet er integreret eller eksempelvis består af flere del-systemer?

Vedlæg en ISQC1-mapning af kvalitetsstyringssystemet.

Vedlæg en ISA-mapning af revisionsmetodikken

1. **Har revisionsvirksomheden udpeget en eller flere medarbejdere, der er ansvarlig for kvalitetsstyringssystemet, herunder ansvar for opdatering af systemet og for overholdelse af systemets procedurer og politikker**

Vedlæg endvidere en oversigt over de personer, der er ansvarlige for systemet, herunder ansvar for opdatering af systemet og for overholdelse af systemets produkter og politikker

1. **Oplys om politikker omkring brugen af off-shore-audits og oplys om graden af anvendelse (antal timer)%**

1. **Hvornår har den seneste interne overvågning fundet sted? (Den seneste rapport vedrørende overvågning skal vedlægges)**

Udover den seneste interne rapport om den nationale interne kvalitetskontrol vedlægges kontrolrapporten fra den seneste interne internationale kvalitetskontrol.

I det omfang den interne internationale kvalitetskontrol ikke omfatter uafhængighed, investeringer og business relationship vedlægges særskilt rapportering.

1. **Beskriv de tiltag, der blev gjort for at rette op på eventuelle fejl og mangler, der er beskrevet i kontrolrapporten**
2. **Hvornår er revisionsvirksomheden senest blevet kontrolleret i forbindelse med den lovpligtige kvalitetskontrol? (Rapporten vedlægges) . Eventuelle opfølgninger på anbefalinger m.v. i forbindelse med kontrollen.**
3. **Beskriv de tiltag, der blev gjort for at rette op på de eventuelle fejl og mangler, der er beskrevet i Revisortilsynets redegørelse**
4. **Har revisionsvirksomheden og/eller tilknyttede revisorer været indbragt for Revisornævnet? Hvis ja, oplys venligst sagsnummer**

Perioden kan afgrænses til siden sidste offentlige kontrol.

1. **Har revisionsvirksomheden kunder, som indenfor de seneste 18 måneder er taget under konkursbehandling eller i rekonstruktion. Hvis Ja – skal revisionsvirksomheden vedlægge en særskilt liste med navnene på disse kunder.**
2. **Har revisionsvirksomheden kunder, hvor der aflægges koncernregnskab. Hvis ja – skal revisionsvirksomheden vedlægge en særskilt liste med navnene på de kunder, hvor dattervirksomhederne revideres af andre revisionsteams (komponentrevisor) end koncernrevisor.**
3. **ANDET**
4. Medarbejdertilfredshedsundersøgelse
5. Kundetilfredshedsundersøgelse
6. Politikker for undervisning og undervisningsformer politikker og tilrettelæggelse af intern undervisning samt uddannelsesforløb
7. Beskrivelse af evt. særlige undervisningsmæssige tiltag (IFRS, finansielle virksomeder etc.), (se endvidere punkt 6)
8. Firmapolitik for hvilke kurser,etc., der er på et kvalificerende niveau samt systemer for registerring af godkendte revisorers undervisning, herunder politikker for sanktioner overfor godkendte revisorer, der ikke har fået indberettet til Revireg.
9. Rating af partnere herunder for kvalitet og politik for manglende kvalitets indflydelse på vederlagsfastsættelse/sanktionssystemer
10. Politikker for løbende vurdering af partnere og øvrige godkendte revisorer, udarbejdelse af kandidatlister samt for optagelse af partnere herunder bonusordninger/partnervederlag
11. Politikker og retningslinjer for uafhængighed, investeringer, håndtering af intern viden, risikosager, claims etc., herunder politik for konsultation af revisionsfirmaets risk management (afdeling)
    1. Politik og registrering af business relationships
    2. Politik for intern kontrol efter ISQC 1 for børsnoterede kunder og andre af revisorlovens § 21 stk. 3 omfattede kunder
    3. Politik for rotation
    4. Cool Off ved ind og ud af XXX herunder pensionerede partneres bestyrelsesjob m.v. efter fratræde
    5. politik for, hvordan revisionshonorar fastlægges
    6. politik for udlån af medarbejdere til PIE-revisionskunder
    7. politik for håndtering af overforfaldent revisionshonorar
    8. politik for aftale af betinget honorar for ikke-revisionsydelser til revisionskunder
    9. Politik for rekruttering, bogføring og andre administrative ydelser for kunder
12. Politikker for hvidvask, konsultation og kvalitetssikringsgennemgang, herunder håndtering af eventuel uenighed, herunder liste over kvalitetssikringskontrollanter (samt time/sags-registreringer for kvalitetssikringskontrollanter)
13. Særlige tiltag for sikring af kvalitet. Akkrediteringspolitik, herunder i relation til IFRS og lignende for firmaaccept af, at være underskrivende partner på særlige typer af kunder
14. Liste over eventuelle krav og retssager

**XX.XX.XXXX**