**A. Identifikation af den kontrollerede virksomhed**

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Navn

Adresse

Postnr. og by

CVR-nr. xxxxx

Kvalitetskontrollen er gennemført som en ordinær kontrol / Kvalitetskontrollen er gennemført som følge af en fornyet kontrol på baggrund af en kvalitetskontrol i *20xx*.

På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2.

Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3 (virksomheder af interesse for offentligheden).

[Oplys hvis der indenfor de seneste 2 år er sket tilkøb/fusion eller lignende med andre revisionsvirksomheder. Oplys herudover såfremt der er etableret nye kontorsteder indenfor de seneste 2 år.]

***A.1 Overordnet beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet***

[Beskrivelse af hvilket kvalitetsstyringssystem revisionsvirksomheden har, herunder dokumentationsværktøjer mv.]

**B. Beskrivelse af den udførte kontrol herunder omfanget**

Det udførte kvalitetskontrolbesøg har omfattet en kontrol af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem. Gennemgangen har omfattet følgende punkter:

[Skal tilpasses, hvis der ikke er foretaget fuld kontrol af kvalitetsstyringssystemet]

1. Revisionsvirksomhedens registreringer
2. Uafhængighed og tavshedspligt
3. Accept og fortsættelse af klientforhold
4. Menneskelige ressourcer
5. Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser
6. Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed
7. Opbevaring af dokumentation
8. Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver med sikkerhed, herunder hvorvidt revisionsvirksomheden har en whistle-blowerordning
9. Overvågning og evaluering

Der er foretaget kontrol af erklæringsopgaver på [antal] kontorsteder. Ved denne kontrol er udtaget [antal] af de efter interne regler underskriftsberettigede godkendte revisorer og der er foretaget kontrol af i alt [antal] erklæringsopgaver.

Kvalitetskontrolbesøget er udført af kvalitetskontrollant [navn] samt følgende øvrige deltagere

* [Titel og navn]
* [Titel og navn]

***B.1 Begrundelse for udtagelse af erklæringsopgaver i forhold til den risikobaserede tilgang, samt eventuel udvidelse af stikprøven***

I en revisionsvirksomhed med [antal] underskriftsberettigede revisorer udtages som minimum [antal] erklæringsopgaver til kontrol.

[Beskrivelse af hvilke risikofaktorer erklæringsopgaverne er udvalgt på baggrund af, eks. konkurs, udvalgt af Erhvervsstyrelsen mv. samt eventuel udvidelse af stikprøven.]

**C. Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt overvågning og evaluering**

[Kvalitetskontrollantens samlede vurdering af kvalitetsstyringssystemet, herunder om kvalitetskontrollanten ved den udførte gennemgang er blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Kvalitetskontrollantens samlede vurdering revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering, herunder beskrivelse af beskrivelse af erklæringsopgaver, som har været udtaget i til efterfølgende interne kontrol (overvågning) og virksomhedens opfølgning på overvågning både på overordnet og individuelt niveau.]

**D. Vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver**

[Kvalitetskontrollantens vurdering af løsningen af erklæringsopgaver i revisionsvirksomheden, herunder om revisors udførelse af opgaven er udført i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, og om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer, lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder m.v.]

**E. Konklusionen vedrørende kontrol af efteruddannelse**

[Kvalitetskontrollantens vurdering af, om alle godkendte revisorer har efterlevet efteruddannelseskravet, og om antallet af gennemførte efteruddannelsestimer er korrekt registreret i Erhvervsstyrelsen register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.]

**F. Beskrivelse af forbedringspunkter, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, skal rette op på**

[Beskrivelse af eventuelle forbedringspunkter, som kvalitetskontrollanten har identificeret i forbindelse med gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.]

**G. Beskrivelse af anbefalinger, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, bør rette op på**

[Beskrivelse af eventuelle anbefalinger, som kvalitetskontrollanten har identificeret i forbindelse med gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver. Der kan eventuelt foretages en kort opsummering med en generel henvisning til underskrevne issue trackere]

Ovenstående vurderinger og konklusioner er afgivet af kvalitetskontrollanten.

#Dato#

#Navn på kvalitetskontrollant#

**Bekræftelse fra ledelsen i revisionsvirksomhed**

Vi har drøftet observation(er) og konklusion(er) med kvalitetskontrollanten, og har haft mulighed for at komme med vores kommentarer hertil.

#Dato#

#Revisionsvirksomhed#

#Navn på ledelse#