**Bilag 2 ”Issue Tracker” samt arbejdsprogram vedrørende revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem og overvågning**

 **Issue Tracker**

**vedrørende revisionsvirksomhedens**

**kvalitetsstyringssystem og overvågning**

**Kontrolåret 201x**

Revisionsvirksomhed:

Kontrol foretaget den:

 **Kvalitetskontrollantens vurdering af kvalitetsstyringssystemet baseret på en samlet vurdering af gennemgangen:**

|  |
| --- |
|  |

**Kvalitetskontrollantens vurdering af overvågning baseret på en samlet vurdering af gennemgangen:**

|  |
| --- |
|  |

# Bekræftelse fra ledelsen i revisionsvirksomhed

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kvalitetskontrollen af kvalitetsstyringssystemet, overvågning mv.

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

Vi har drøftet observation(er) og konklusion(er) med kvalitetskontrollanten, og har haft mulighed for at komme med vores kommentarer hertil. Disse er gengivet i nedenstående kolonne under ”Ledelsens kommentarer”.

Dato

**Revisionsvirksomhed**

navn på ledelse navn på ledelse

Statsautoriseret/registreret revisor Statsautoriseret/registreret revisor

#  Observationer og anbefalinger ved den gennemførte kvalitetskontrol:

|  | **Observation** | **Reference** | **Ledelsens kommentarer** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **A Revisionsvirksomhedens registreringer**  |  |  |
| 1. 2
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ## ***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **B Uafhængighed og tavshedspligt** |  |  |
|  | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **C Accept og fortsættelse af klientforhold** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **D Menneskelige ressourcer, herunder efteruddannelse** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **E Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **F Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **G Opbevaring af dokumentation** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **H Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |
|  | **I Overvågning** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## | ## | ## |

**Arbejdsprogram til gennemgang af revisionsvirksomheden og dens generelle kvalitetsstyringssystem**

(\*): Spørgsmål, der er markeret med (\*), kan undlades i revisionsvirksomheder, hvor erklæringsopgaver med sikkerhed udelukkende udføres af 1 person.

| **Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder er korrekte.** | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A. | Stemmeforhold, registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder og kundesammensætning |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisionsvirksomheden udarbejdet og fremlagt en ajourført ejer- og stemmerettighedsfortegnelse, og er dette korrekt registreret? | Bek. om revisionsvirksomhed § 3, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Er kravene til stemmerettighederne i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret?  | RL § 13, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Er kravene til ledelsen i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret?  | RL § 13, stk. 5 |  |  |  |  |  |
| 4 | Er indholdet af det offentlige register overensstemmelse med de faktiske oplysninger, herunder |  |  |  |  |  |  |
| 5. | - Er antallet af godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden i registeret i overensstemmelse med det faktiske antal godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden?  | Bek. om register § 2 |  |  |  |  |  |
| 6. | - Stemmer antallet af kontorsteder med tilknyttede revisorer i registeret med det faktiske antal? | Bek om register. § 2 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer for overholdelse af uafhængighedsregler samt overholdelse af revisors tavshedspligt.**  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference i kvalitets-styrings-systemet** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| B. | Uafhængighed og tavshedspligt |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Indeholder kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomheden uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler? | RL § 24, stk. 5, ISQC 1, afsnit 21  |  |  |  |  |  |
| 2.**(\*)** | Er omfanget af personer, der omfattes af disse procedurer, defineret? | ISQC 1, afsnit 21, RL § 24 |  |  |  |  |  |
| 3. | Indeholder procedurerne beskrivelser om revisors handlepligt, såfremt der foreligger trusler mod revisors uafhængighed? | RL § 24, stk. 3, Uafhængighedsbek. § 1, ISQC 1, afsnit 22 og 23 |  |  |  |  |  |
| 4.**(\*)** | Indeholder kvalitetsstyringssystemet procedurer for indhentelse af en årlig skriftlig bekræftelse fra revisionsvirksomhedens ansatte om overholdelse af retningslinjerne for uafhængighed? | ISQC 1, afsnit 24 |  |  |  |  |  |
| 5. | Har kvalitetsstyringssystemet procedurer for revisors tavshedspligt? | RL § 30 |  |  |  |  |  |

| **Formål: at sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer for accept og fortsættelse af klientforhold, herunder for revurdering/stillingtagen til kunders integritet, revisors kompetence og ressourcer, indhentning af relevante oplysninger forud for accept og fortsættelse samt henvendelse til fratrædende revisor.**  | **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 retter henvendelse til den revisor, som har afgivet den seneste erklæring på årsregnskaber mv.?  | RL § 18 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer der sikrer, at personalet har de nødvendige kompetencer, således at det sikres, at lovgivning og faglige standarder overholdes ved udførelse af revisionsopgaver, herunder erklæringsafgivelse.**  | **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, ogb) 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 |  |  |  |  |  |
| 3 | Er der etableret politikker og procedurer, der sikrer, at enkelte godkendte revisorer ikke påtager sig erklæringsopgaver af en art og i et omfang, hvorved der skabes betydelig risiko for, at kvalitetsstyringssystemet ikke kan eller vil overholdes? | ISQC 1, afsnit 29 og 32 |  |  |  |  |  |
| 4.**(\*)** | Er der etableret procedurer for udviklingsplaner, som sikrer en passende faglig udvikling af firmaets ansatte? | ISQC 1, afsnit A 26 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer for sikring af overholdelse af hvidvasklovens regler vedrørende indhentning af dokumentation for identitet og legitimation af ejere.** | **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 |  |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer, der sikrer, at opgaver planlægges og udføres i overensstemmelse med lovgivning og standarder.** | **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 og erklæringsopgaver om udvidet gennemgang sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder?  | ISRE 2400DK, afsnit 13-16ISRE 2410DK, afsnit 12-29ERKL § 9-11 |  |  |  |  |  |
| 4. | Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af andre erklæringsopgaver med sikkerhed sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder? | ISAE 3000DK, afsnit 40-49 |  |  |  |  |  |
| 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, herunder håndtering af eventuel uenighed herom? | ISQC 1, afsnit 34 og 43 |  |  |  |  |  |
| 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 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 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomhederne har procedurer for betryggende opbevaring af dokumentation for udførelse af erklæringsopgaver.** | **Henvisning til lovgiv-ningen** | **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. 4 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens personale er oplyst om og bekendt med de procedurer og politikker, der er beskrevet i revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder at sikre ansvaret for, at kvalitetsstyringssystemet er udbredt på alle kontorsteder** | **Henvisning til lovgiv-ningen** | **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 |  |  |  |  |  |
| 2. **(\*)** | Sikrer procedurerne, at ledelsen påtager sig det ultimative ansvar for firmaets kvalitetsstyringssystem, herunder at kendskabet til kvalitetsstyringssystemet er udbredt på alle revisionsvirksomhedens kontorsteder, med henblik på at fremme en intern kultur, hvor det anerkendes, at kvalitet er afgørende ved udførelse af opgaver? Er der herunder etableret passende procedurer for kommunikation om revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringspolitikker og –procedurer, samt passende tiltag internt i revisionsvirksomheden, der understøtter kvalitetsstyringspolitikkerne og –procedurerne? | ISQC 1, afsnit 18 |  |  |  |  |  |
| 3. **(\*)** | Sikrer procedurerne, at enhver person, der af firmaets ledelse får pålagt operationelt ansvar for firmaets kvalitetsstyringssystem, har tilstrækkelig og passende erfaring og færdigheder samt den nødvendige autoritet til at påtage sig dette ansvar? | ISQC 1, afsnit 19 |  |  |  |  |  |

***Arbejdsprogram til gennemgang af overvågning***

| **Formål: At sikre, at revisionsvirksomheden har etableret en overvågningsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som periodisk efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af udførte erklæringsopgaver.** | **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 |  |  |  |  |  |
| 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 revisionsvirksomheden 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 revisionsvirksomheden 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 revisionsvirksomheden 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?
 | 6. |  |  |  |  |  |
| **Formål: At sikre, at der er sket en passende opfølgning og iværksat relevante tiltag vedrørende resultaterne af revisionsvirksomhedens etablerede overvågningsproces (som beskrevet i afsnit A)** | **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 læst inden udfyldelse af dette skema? |  |  |  |  |  |  |
| 2. | **Vedrørende 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? |  |  |  |  |  |  |
| 3. | **Vedrørende den seneste rapport om resultaterne af revisionsvirksomhedens overvågningsproces:**a) Hvis der er identificeret fejl og mangler ved kvalitetsstyringssystemet: Har revisionsvirksomheden rettet op på de konstaterede fejl og mangler, og er de kommunikeret til revisionsvirksomhedens ledelse og ansatte?b) Hvis der blev identificeret mangler i enkeltsager: Er de identificerede fejl og mangler formidlet til revisionsvirksomheden og den ansvarlige partner og er der rettet op på de konstaterede fejl og mangler i erklæringsopgaven?  |  |  |  |  |  |  |