

Det gode kontrolforløb

DENNE GUIDE

Denne guide skal medvirke til at sikre et godt forløb og en god dialog mellem kvalitetskontrollanten og de kontrollerede ved gennemførelse af kvalitetskontrollen.

I guiden er begrebet ”de kontrollerede” benyttet gennemgående. Begrebet dækker over den kontrollerede revisionsvirksomhed og de tilknyttede godkendte revisorer.

Guiden indeholder ikke regelbestemte krav, og den skal ikke betragtes som en facitliste, men som et sæt gode råd til, hvordan kvalitetskontrollen kan ske i en god tone og i gensidig respekt mellem kvalitetskontrollanten og de kontrollerede.

Det er vigtigt, at såvel kvalitetskontrollanten som de kontrollerede er opmærksomme på, at de har en fælles forpligtelse og et fælles ansvar for at sikre et godt kontrolforløb.

FORMÅL MED KVALITETSKONTROLLEN

Formålet med den lovpligtige kvalitetskontrol er at kontrollere, at revisionsvirksomheden har etableret et kvalitetssikringssystem, som sikrer, at revisorerne udfører deres opgaver i overensstemmelse med revisorlovgivningen og god revisorskik. Kvalitetskontrollen skal medvirke til generelt at højne kvaliteten af revisorernes arbejde.

HVIS DER UNDER KVALITETSKONTROLLEN OPSTÅR UENIGHED OM ET FORHOLD:

- Fakta: Beskriv forholdet så neutralt som muligt
- Sørg for at få beskrevet fakta. Hvad foreligger der af materiale?
- Hvad mangler der efter kvalitetskontrollantens opfattelse?
- Hvorfor mangler det, efter kvalitetskontrollantens opfattelse?
- Hvorfor mangler det ikke, efter de kontrolleredes opfattelse?
- Undgå at føre teoretiske og fortolkningsmæssige diskussioner
- Noter kvalitetskontrollantens opfattelse og begrundelse – informer Erhvervsstyrelsen
- Noter de kontrolleredes opfattelse og begrundelse – informer Erhvervsstyrelsen
- Kvalitetskontrollanten afgiver sin rapportering på baggrund af sin opfattelse af forholdet

EFTER KVALITETSKONTROLLANTENS RAPPORTERING ER INDSENDT TIL ERHVERVSSTYRELSEN:

- Erhvervsstyrelsen gennemgår og tager stilling til kvalitetskontrollantens rapportering, herunder kvalitetskontrollantens arbejdsoplysninger, samt eventuel korrespondance
- Erhvervsstyrelsen udarbejder på baggrund heraf udkast til rapport til revisionsvirksomheden, som sendes i høring hos revisionsvirksomheden
- Erhvervsstyrelsens rapport til revisionsvirksomheden indeholder konklusioner på de områder, der er kontrolleret, samt styrelsens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem og de kontrollerede erklæringsopgaver, herunder en beskrivelse af eventuelle konstaterede fejl og mangler med angivelse af forbedringspunkter samt anbefalinger om forbedringer
- Erhvervsstyrelsens rapport indeholder oplysning om kvalitetskontrollen kan afsluttes uden opfølgende kvalitetskontrol eller oplysning om, at der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol.
- Erhvervsstyrelsens rapport kan indeholde henstilling til, at revisionsvirksomheden skal udarbejde en handlingsplan. Handlingsplanen skal godkendes af styrelsen og vil være udgangspunkt for den opfølgende kvalitetskontrol.
- Erhvervsstyrelsen foretager desuden en vurdering af, om der er grundlag for at iværksætte en undersøgelsessag. Såfremt dette er tilfældet, vil det fremgå af Erhvervsstyrelsens rapport til Revisionsvirksomheden.
- En eventuel undersøgelsessag vil blive behandlet separat i forhold til kontrolsagen og separat i forhold til Erhvervsstyrelsens endelige rapport til revisionsvirksomheden om den gennemførte kvalitetskontrol.
- En eventuel undersøgelsessag kan afsluttes uden yderligere bemærkninger, med påtale eller påbud, eller med en indbringelse for Revisornævnet.

FORBEREDELSE AF KVALITETSKONTROLLEN

KVALITETSKONTROLLANTEN BØR:

- ✓ indgå klar aftale om tidspunkt for besøg hos de kontrollerede
- ✓ aftale hvilket materiale, de kontrollerede evt. sender til kvalitetskontrollanten inden besøget, samt hvilket materiale de kontrollerede har klar til selve besøget

GENEMFØRELSE AF KVALITETSKONTROLLEN

- ✓ forventningsafstemme med de kontrollerede med hensyn til, hvordan kvalitetskontrollen gennemføres, og hvad der skal gennemgås
- ✓ orientere de kontrollerede om eventuelle observationer undervejs, og orientere om forventet forløb med udkast til rapportering, kommenteringsfrister, etc.
- ✓ orientere de kontrollerede med det samme, hvis det budgetterede tidsforbrug forventes at blive overskredet (og hvorfor)

AFSLUTNING OG AFRAPPORTERING TIL ERHVERVSSTYRELSEN

- ✓ gennemgå resultatet af kontrolbesøget med de kontrollerede og give de kontrollerede lejlighed til at afgive bemærkninger, samt indarbejde disse i arbejdsprogrammerne. Kvalitetskontrollanten skal herefter tage stilling til, om bemærkninger fra de kontrollerede medfører ændringer i den oprindelige vurdering af området
- ✓ fastsætte en rimelig frist for de kontrolleredes eventuelle kommentarer til udkast til rapportering.
- ✓ fortælle de kontrollerede om forløbet efter kvalitetskontrollantens rapportering er sendt til Erhvervsstyrelsen

DE KONTROLLEREDE BØR:

- ✓ udlevere alt relevant materiale rettidigt, så kvalitetskontrollanten har mulighed for at møde velforberedt
- ✓ huske, at alle godkendte kvalitetskontrollanter arbejder efter retningslinjerne, og at tilgangen til et kontrolforløb er ens, uanset om der er forskel på kvalitetskontrollantens og de kontrolleredes baggrund
- ✓ være åben for dialog, såfremt kvalitetskontrollanten har observationer undervejs, samt være behjælpelig ved eventuelle behov for afklaring
- ✓ have forståelse for, at kvalitetskontrollantens forventede tidsforbrug ikke nødvendigvis kan overholdes, hvis kvalitetskontrollanten har observationer, som skal omtales i arbejdsskemaerne mv.
- ✓ medvirke aktivt ved kvalitetskontrollantens afslutning, herunder afgive bemærkninger i arbejdsskemaerne, hvis dette er relevant
- ✓ være opmærksomme på, at der skrives under på, at alt relevant materiale er forelagt for kvalitetskontrollanten, at der har været lejlighed til at drøfte kvalitetskontrollantens konklusioner, og at der har været mulighed for at afgive bemærkninger. Ved underskrift på kvalitetskontrollantens udfyldte arbejdsskemaer, skrives der ikke under på at der er enighed med kvalitetskontrollanten.
- ✓ være opmærksomme på, at kvalitetskontrollantens rapportering ikke er et udtryk for, at kvalitetskontrollanten er afgjort eller afsluttet. Vurdering og afslutning af kvalitetskontrollen foretages alene af Erhvervsstyrelsen

De områder, som kvalitetskontrollanten gennemgår, fremgår af retningslinjerne.

Kvalitetskontrollen skal foregå hos den kontrollerede virksomhed. Af praktiske hensyn kan det aftales, at visse dele af kontrollen kan foretages på kontrollantens kontor.

Kvalitetskontrollen udføres i forventning om, at alt er som det skal være. Kvalitetskontrollanten bør kunne svare "ja" til spørgsmålene i arbejdsskemaerne. Eventuelle "nej" svar vurderes og begrundes.

Kvalitetskontrollanten er ikke forpligtet til at ændre sin rapportering, hvis de kontrollerede ikke er enige i kvalitetskontrollantens vurderinger.

Hvis indrapporteringsfristerne i særlige tilfælde ikke kan overholdes, anmoder kvalitetskontrollanten Erhvervsstyrelsen om forlængelse af fristen.