**Bilag 17, PIE tillæg - Særlige krav til revision af PIE virksomheder**

\*Europa-Parlamentets og rådets forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

Indhold

[**Revisionspåtegning, mv.** 1](#_Toc4253977)

[**Revisionsprotokollat** 3](#_Toc4253979)

[**Uafhængighed** 5](#_Toc4253981)

[**Kvalitetssikringsgennemgang** 9](#_Toc4253983)

|  | | **Henvisning til lovgivningen/revisionsstandarder** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **Revisionspåtegning, mv.** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er det i revisionspåtegningen angivet:   * hvem eller hvilket organ der har udpeget revisionsvirksomheden /revisor * datoen for udpegelsen af revisionsvirksomheden/revisor   det tidsrum hvor revisionsvirksomheden/revisor uden afbrydelse har varetaget opgaven | Art. 10, stk. 2, litra a og b) |  |  |  |  |  |
| 3. | Indeholder revisionspåtegningen centrale forhold ved revisionen (KAM), herunder:   * en beskrivelse af de vigtigste vurderede risici for væsentlig fejlinformation, herunder vurderede risici for væsentlig fejlinformation som følge af svig? * et resumé af revisorens reaktion på disse risici? * når det er relevant, de vigtigste bemærkninger med hensyn til disse risici?   Indeholder revisionspåtegningen tydelig henvisning til oplysninger i regnskabet vedrørende ovennævnte oplysninger? | Art. 10, stk. 2, litra c) |  |  |  |  |  |
| 4. | Vurder på baggrund af den foreliggende dokumentation, relevansen og beskrivelsen af de fastsatte centrale forhold ved revisionen (KAM). |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Er der i revisionspåtegningen omtale af:   * mulighederne for at opdage uregelmæssigheder, herunder svig? * om påtegningen er forenelig med revisionsprotokollatet til revisionsudvalget? | Art. 10, stk. 2, litra d+e) |  |  |  |  |  |
| 6. | Er det i revisionspåtegningen:   * erklæret, at der ikke er udført forbudte ikke revisionsydelser (Forordningen art. 5, stk. 1)? * at revisorernes uafhængighed er opretholdt i udførelsen af revisionen?   Er eventuelle ydelser, der ikke er oplyst i årsrapporten, angivet? | Art. 10, stk. 2, litra f + g |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen/revisionsstandarder** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B.** | **Revisionsprotokollat** | Art. 11 i forordningen |  |  |  |  |  |
| 1. | Er revisionsprotokollat forelagt for revisionsudvalget og bestyrelsen i den reviderede virksomhed senest samtidig med datoen for forelæggelsen af revisionspåtegningen? | Art. 11, stk. 1, og stk. 4 og RL § 20 |  |  |  |  |  |
| 2. | Indeholder revisionsprotokollatet følgende:   1. erklæring om uafhængighed? 2. navne på ledende revisorer involveret i revisionen? 3. bekræftelse af uafhængighed fra revisor/revisionsvirksomhed fra andet netværk og/eller eksperter? 4. beskrivelse af arten, hyppigheden og omfanget af kommunikation med revisionsudvalget, ledelsen og bestyrelsen eller tilsynsorganet i den reviderede virksomhed, herunder mødedatoerne for disse organer? 5. beskrivelse af revisionens omfang og tidsplan? 6. Beskrivelse af opgavefordelingen mellem revisionsvirksomhederne, hvis der er flere revisionsvirksomheder? 7. beskrivelse af den udførte revision og revisionsstrategi? 8. det anvendte væsentlighedsniveau? 9. evt. going concern vurderinger, herunder oversigt over alle garantier, støtteerklæringer, tilsagn om offentlig intervention og andre støtteforanstaltninger, der er taget i betragtning ved vurderingen af going concern? 10. væsentlige mangler vedr. interne kontroller og/eller regnskabssystemet, herunder om ledelsen har afhjulpet den pågældende mangel? 11. evt. mistanke om brud på love og/eller forskrifter? 12. beskrivelse af væsentlige vurderingsmetoder? 13. beskrivelse af konsolideringsprocedurer? 14. beskrivelse af revisionsarbejde, udført af anden revisor? 15. hvorvidt alle anmodninger/forklaringer er imødekommet af den reviderede virksomhed? 16. beskrivelse af evt. vanskeligheder og begrænsninger i revisionen? | Art. 11, stk. 2, litra a-p |  |  |  |  |  |
| 3. | Hvis der er udpeget mere end én revisor, er evt. uenigheder mellem disse omtalt i revisionsprotokollatet? | Art. 11, stk. 3 |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen/revisionsstandarder** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **C.** | **Uafhængighed** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisor før denne påtager sig eller fortsætter en revision af en PIE virksomhed i tillæg til bestemmelserne i revisorlovens § 15 a, vurderet og dokumenteret følgende:   1. hvorvidt kravene til revisionshonorarer og evt. andre ydelser er overholdt? 2. hvorvidt kravene til revisionsopgavens varighed er overholdt (rotationsregler)? 3. ledelsens integritet? 4. årlig bekræftelse over for revisionsudvalget om, at revisionsvirksomheden, revisionspartnere og ledende revisionsmedarbejdere er uafhængige? 5. drøftelser med revisionsudvalget om evt. trusler mod revisionens uafhængighed og evt. foranstaltninger? | Art. 6, stk. 1 og 2 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor leveret tilladte skatte- og vurderingsydelser?  *Ved ”Ja” indhentes en specifikation af de leverede skatte- og vurderingsydelser*. | RL § 24 a, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 3. | Har revisor ved levering af tilladte skatte- og vurderingsydelser dokumenteret at,  1) opgaverne hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber?  2) skønnet over indvirkningen på de reviderede regnskaber er veldokumenteret og forklaret i revisionsprotokollatet til revisionsudvalget og bestyrelsen?  3) revisor og revisionsvirksomheden opfylder betingelserne om uafhængighed i § 24? | RL § 24 a, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| 4. | Kontroller noten vedr. revisionshonorar og hvis relevant foretag følgende:   1. Indhent en specifikation der viser grundlaget for opdelingen i noten 2. Gennemgå specifikationen og drøft de leverede ydelser med underskrivende revisor, herunder overvejelser vedrørende eventuelle konflikter med reglerne om uafhængighed. 3. Er det ved levering af ikke revisionsydelser dokumenteret, hvorvidt der er tale om tilladte eller forbudte ikkerevisionsydelser, som angivet i forordningens artikel 5? 4. Udvælg et passende antal stikprøver og udfør følgende:  * Indhent aftalebrev * Indhent opgaveaccept, herunder dokumenteret stillingtagen til hvorvidt der er tale om tilladte eller forbudte ikkerevisionsydelser. * Konsultationer forinden opgavens påbegyndelse * Indhent udskrift fra time- sags systemet * Indhent kopi af fakturaer * Undersøg hvilke partnere/medarbejdere/ specialister, der har anvendt tid på sagerne. * Indhent godkendelse fra revisionsudvalget af den leverede ydelse, herunder revisionsudvalgets retningslinjer for godkendelse af ikkerevisionsydelser.  1. Undersøg at der er en indbyrdes sammenhæng mellem ovenstående materiale. 2. Undersøg de enkelte ydelser og eventuelle konflikter med reglerne om uafhængighed, herunder dokumentationen for eventuelle væsentlige trusler mod revisor og revisionsvirksomheden. 3. Undersøg hvorledes der er etableret registreringer som forberedelse til 70%´s begrænsningen af andre ydelser end revision fra 2020. | Art. 5 |  |  |  |  |  |
| 5 | Har revisor sikret, at forbuddet mod udførelse af ikkerevisionsydelser gælder for den reviderede virksomhed, dennes modervirksomhed og de af denne kontrollerede virksomheder indenfor EU? | Art. 5, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 6 | Har et medlem af revisionsnetværket udført ikkerevisionsydelser som omhandlet i artikel 5, stk. 1 og 2, for en virksomhed med hjemsted i et tredjeland (ikke medlem af EU eller EØS), der er kontrolleret af den reviderede virksomhed af interesse for offentligheden?  Ved ”Ja” har revisor da vurderet, hvorvidt deres uafhængighed vil være truet, hvis medlemmet af netværket udfører sådanne ydelser? | Art. 5, stk. 5 |  |  |  |  |  |
| 7 | Har revisor ved sin tiltræden dokumenteret, at der ikke er leveret forbudte ikkerevisionsydelser i det regnskabsår, der ligger umiddelbart før begyndelsen af den reviderede periode? | Art. 5, stk. 1, litra a-b |  |  |  |  |  |

|  | | **Henvisning til lovgivningen/revisionsstandarder** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **D.** | **Kvalitetssikringsgennemgang** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er kvalitetssikringsgennemgangen udført af en person, som har de fornødne kvalifikationer?  Er kvalitetssikringsgennemgangen behørigt dokumenteret efter revisionsvirksomhedens politikker og procedurer?  Forekommer den registrerede tid for gennemgangen at afspejle opgavens omfang?  Er eventuelle uenigheder løst og dokumenteret efter revisionsvirksomhedens politikker og procedurer? |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Er der foretaget kvalitetssikringsgennemgang inden afgivelse af revisionspåtegningen?  Er kvalitetssikringsgennemgangen udført af en revisor, som ikke er involveret i udførelsen af revisionen? | Art. 8, stk. 1 og stk. 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Har kvalitetssikringskontrollanten som minimum dokumenteret:  a) de mundtlige og skriftlige oplysninger, som revisor eller den ledende revisionspartner har afgivet til støtte for de væsentlige vurderinger og de vigtigste resultater af de udførte revisionsprocedurer samt konklusionerne af disse resultater?  b) gennemgang af udkast til revisionspåtegning og revisionsprotokollat? | Art. 8, stk. 4 |  |  |  |  |  |
| 4. | Er følgende vurderet af kvalitetssikringskontrollanten:   1. Uafhængighed 2. Risikofyldte områder og revisionsstrategi 3. Valg af væsentlighedsniveau 4. Brug af eksterne eksperter 5. Korrigeret og ikke-korrigeret fejlinformation 6. Kommunikation med revisionsudvalg og ledelsen 7. Kommunikation med myndigheder 8. Hvorvidt de dokumenter og oplysninger, der er udvalgt fra filen af kontrollanten, understøtter revisors erklæring i udkastene til revisionspåtegning og -protokollat? | Art. 8, stk. 5, litra a-h |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |