

**Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver**

**Indhold**

- A. Identifikation af den kontrollerede virksomhed
- B. Intern organisation, herunder kvalitetsstyringssystemet
  - B.1 Overordnet beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet
  - B.2 Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem
  - B.3 Vurdering af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering
  - B.4 Resultat af test af funktionaliteten af revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces
  - B.5 Erklæringsopgaver i reststikprøven, som er baseret på resultater fra revisionsvirksomhedens overvågning:
- C. Vurdering af efteruddannelse
- D. Gennemgang af erklæringsopgaver
  - D.1 Begrundelse for udtagelse af erklæringsopgaver i forhold til den risikobaserede tilgang, samt eventuel udvidelse af stikprøven
  - D.2 Erklæringsopgaver, der er udvalgt til gennemgang, herunder udvælgelseskriterie
  - D.3 Vurdering af de gennemgåede erklæringsopgaver
  - D.4 Samlet vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver
- E. Beskrivelse af forbedringspunkter, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, skal rette op på
- F. Beskrivelse af anbefalinger, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, bør/kan rette op på

**A. Identifikation af den kontrollerede virksomhed**

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Navn   
CVR-nr.

Kvalitetskontrollen er gennemført som en ordinær kontrol

Ja	Nej	Årstal
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Kvalitetskontrollen er gennemført som følge af fuld opfølgende kontrol

Ja	Nej	Årstal
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20xx

*(udfyldes kun ved opfølgende kontroller, hvor der skal foretages en fuld kontrol. Ellers anvendes bilag 1 Opfølgende kontrol)*

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

IR

Kvalitetskontrolbesøget er udført af kvalitetskontrollant samt følgende øvrige deltagere:

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

**B. Intern organisation, herunder kvalitetsstyringssystemet**

**B.1 Overordnet beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet**

Revisionsvirksomheden anvender revisionsværktøjet XY Audit som kvalitetsstyringssystem. Systemet er elektronisk. Arbejdsopgaver tilknyttet enkeltsagerne opbevares indscannet på enkeltsagen.

Kvalitetsstyringssystemet omfatter:

- Kvalitetshåndbog/kvalitetsstyringmanual
- Færdige koncepter for bl.a. revision, review, regnskabsopstilling, andre erklæringer med sikkerhed, rådgivning mv.
- Databaser med relevant vidensinformation, paradigmer til arbejdsopgaver mv.

Statsautoriseret revisorer Bjarne Bjarnesen er ansvarlig for den løbende vedligeholdelse og opdatering af kvalitetsstyringssystemet. Opdatering sker typisk én gang om året.

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

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

- A. Revisionsvirksomhedens registreringer
- B. Uafhængighed og tavshedspligt
- C. Accept og fortsættelse af klientforhold
- D. Menneskelige ressourcer
- E. Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser
- F. Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed
- G. Opbevaring af dokumentation
- H. Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver med sikkerhed, herunder hvorvidt revisionsvirksomheden har en whistleblower ordning
- I. Overvågning og evaluering

**B.2 Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem**

**Eksempel A:**

Jeg er ved den udførte gennemgang af kvalitetsstyringssystemet ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem. Jeg henleder dog opmærksomheden på mine observationer vedrørende manglende xxxx ved udførelse af erklæringsopgaver om udvidet gennemgang og xxxxx.

**Eksempel B:**

Ved den udførte gennemgang af erklæringsopgaver har der væsentlige observationer vedrørende 8 ud af 9 erklæringsopgaver. På baggrund af omfanget og arten af observationerne i de gennemgåede erklæringsopgaver er det min vurdering, at revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringssystem ikke er tilstrækkeligt i forhold til virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika, idet kvalitetsstyringssystemet ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af erklæringsopgaver.

### B.3 Vurdering af revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces

#### Eksempel A:

Revisionsvirksomheden har etableret en overvågnings- og evalueringsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som årlig efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af minimum 1-2 udførte erklæringsopgaver for hver af revisionsvirksomhedens 4 underskrivende revisorer.

Ved udvælgelsen af erklæringsopgaver tilstræbes det at udtage erklæringsopgaver, der indeholder områder, der har været genstand for væsentlige bemærkninger ved de foregående overvågninger og at udvælgelsen omfatter erklæringsopgaver vedrørende xxx-brancher samt vedrørende væsentlige kunder. Desuden skal et antal på xx omfatte erklæringer vedrørende mindre kunder og xx.

Overvågningen foretages af en statsautoriseret revisor, som er tilknyttet netværket XY Danmark.

Alle underskrivende revisorer modtager en kopi af kontrolrapporten som både indeholder resultater af overvågningen af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver. De underskrivende revisorer, der har haft observationer ved overvågningen har pligt til at gennemgå disse med deres team. Revisionsvirksomheden afholder desuden årligt et evalueringssmøde, hvor resultaterne af overvågningen og iværksatte tiltag bliver formidlet. Afhængig af resultaterne af overvågningen afholdes der interne workshops, hvor væsentlige observationer bliver gennemgået, og hvor der foretages faglige brush ups mv. Revisionsvirksomheden registrerer de væsentlige observationer og der følges op på kvartalsvise ledelsesmøder, hvor nn, mm, xx og yy deltager. Det har i et enkelt tilfælde været nødvendigt at kontakte en erklæringskunde med henblik på at rette en væsentlig fejl, som medførte, at selskabet måtte indberette en berigtiget årsrapport. Der har indtil videre ikke været henvendelser i whistleblowerordningen.

Revisionsvirksomhedens ledelse afholder desuden møder med den eller de underskrivende revisorer, der har fået dårlige bedømmelser ved overvågningen. Vurderinger fra overvågningen indgår blandt andet også ved vurderingen af de underskrivende revisorer xxxxx. Det fremgår desuden af de beskrevne politikker og procedurer, at xxxxxxxxxxxx. Denne form for foranstaltninger har dog ikke været aktuel indtil videre.

Den seneste overvågning fandt sted i august 2020 og omfattede en gennemgang af kvalitetsstyringssystemet samt gennemgang af 8 erklæringsopgaver med sikkerhed. Der var enkelte bemærkninger vedrørende kvalitetsstyringssystemet om xxxxxx, som efterfølgende er implementeret. Ved gennemgangen af erklæringsopgaver var der væsentlige observationer i 2 af de 8 gennemgåede erklæringsopgaver.

Den forrige overvågning fandt sted i december 2019 og omfattede kvalitetsstyringssystemet og 10 erklæringsopgaver med sikkerhed. Der var enkelte anbefalinger til forbedring af kvalitetsstyringssystemet, som efterfølgende er implementeret. Ved gennemgangen af erklæringsopgaver var der væsentlige observationer til 3 ud af de 10 gennemgåede erklæringsopgaver.

På baggrund af den foretagne gennemgang er det min indledningsvise vurdering, at revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er tilstrækkelig samt tilstrækkeligt dokumenteret. Det er min vurdering, at revisionsvirksomhedens procedurer for udvælgelse af erklæringsopgaver til efterfølgende interne kontrol opfylder de af styrelsen fastsatte betingelser for, at der under forudsætning af tilfredsstillende resultater fra test af funktionaliteten af revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces, vil kunne foretages konvertering i reststikprøven.

Eksempel B: Revisionsvirksomheden har etableret en overvågnings- og evalueringsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som periodisk efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af udførte erklæringsopgaver. Der udføres periodisk efterfølgende kontrol af erklæringsopgaver hvert 3. år.

Overvågningen af kvalitetsstyringssystemet foretages af kvalitetsansvarlig Per Persson. Overvågningen af erklæringsopgaver foretages af Per Persson og Ulla Ullasen.

Den seneste overvågning fandt sted i april 2020 og omfattede en gennemgang af kvalitetsstyringssystemet samt gennemgang af 1 erklæringsopgave med sikkerhed. Overvågningen blev gennemført af en godkendt revisor, som ikke er tilknyttet revisionsvirksomheden.

De to seneste gennemførte overvågninger har ikke givet anledning til bemærkninger.

På baggrund af den foretagne gennemgang er det min vurdering, at revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er tilstrækkelig samt tilstrækkelig dokumenteret.

#### B.4 Resultat af test af funktionaliteten af revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces

##### Eksempel A:

Resultatet af foretagne test af formål A: Ved gennemgangen af 1 af de 3 udvalgte erklæringsopgaver har jeg haft 2 yderligere observationer. Det er dog min vurdering, at observationerne ikke er væsentlige i forhold til, at der vil kunne foretages konvertering i den resterende stikprøve. Observationerne er beskrevet i Bilag 3 vedrørende stikprøve nr. 2.

Ved de foretagne test af formål B har jeg kunnet konstatere, at de observationer vedrørende xx og yy, der har været ved den interne kontrollants gennemgang af samme erklæringsemne for 2019 ikke optræder ved revisionen af det efterfølgende erklæringsemne for 2020. Det er min vurdering, at revisionsvirksomheden har foretaget passende afhjælpende tiltag vedrørende de observationer, der har været ved den forrige kvalitetskontrol.

Formål C har ikke været muligt at teste, da de to medarbejdere, der har fået de dårligste interne vurderinger over de seneste 3 år fratrådte primo året.

På ovenstående baggrund har jeg vurderet, at der er grundlag for at foretage konvertering af en del af den resterende stikprøve, jf. opgørelsen nedenfor, hvor det fremgår, at 2 erklæringsopgaver fra revisionsvirksomhedens overvågning opfylder betingelserne for at kunne indgå som konverteringsstikprøver. Resultater fra overvågningen af disse erklæringsopgaver indgår i min samlede vurdering.

Eksempel B: Revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for udvælgelse af erklæringsopgaver til efterfølgende intern kontrol opfylder ikke Erhvervsstyrelsens fastsatte betingelser for, at en del af kvalitetskontrollen vil kunne bero på resultater fra overvågningen, hvorfor der udelukkende er foretaget test af formål A vedrørende 1 erklæringsopgave i henhold til stikprøvemodellen. Ved min gennemgang af denne erklæringsopgave har jeg konstateret flere væsentlige fejl og mangler, som den interne kontrollant ikke har identificeret. Det er derfor min vurdering, at revisionsvirksomheden ikke har udført tilstrækkelig overvågning af erklæringsopgaver.

#### B.5 Erklæringsopgaver i reststikprøven, som er baseret på resultater fra revisionsvirksomhedens overvågning:

Eksempel A: Ud fra den foreliggende oversigt over erklæringsopgaver, der har været omfattet af overvågningen er der enkelte erklæringsopgaver fra overvågningen, der ikke opfylder betingelserne for at kunne indgå som konverteringsstikprøve (1 i regnskabsklasse C er et holdingselskab, og 3 i øvrige kategorier er afgivet for mere end 18 måneder siden). 2 erklæringsopgaver fra overvågningen opfylder dog betingelserne, hvorfor resultaterne fra overvågningen af disse 2 erklæringsopgaver indgår i den samlede stikprøve.

Den ene af disse (stikprøve 11) er gennemgået uden bemærkninger fra den interne kontrollant. Den anden (stikprøve 12) indeholder væsentlige observationer fra den interne kontrollant. Disse observationer indgår i min samlede vurdering af de gennemgåede erklæringsopgaver.

Eksempel B: IR

#### C. Vurdering af efteruddannelse

På baggrund af den foretagne gennemgang er det min vurdering, at alle godkendte revisorer har efterlevet efteruddannelseskravet, og at antallet af gennemførte efteruddannelses timer er korrekt registreret i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver

D. Gennemgang af erklæringsopgaver

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

På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var tilknyttet 

Antal	
1	kontorsteder
4	godkendte revisorer
4	var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2.

  
og  
- hvoraf

Beregning af stikprøvestørrelse:

Kategori	Antal afgivne erklæringer	Stikprøveomfang	Beregnet stikprøve	Vejledning	Heraf test af seneste intern kontrol (formål A)	Heraf test af forrige intern kontrol (formål B)	Heraf test af 2 efterfølgende opgaver (formål C)	Resterende stikprøve
Andel af de 100 største virksomheder	1	alle	1	(jf. offentliggjort liste)	-	-	-	1
Regnskabsklasse C samt statslige aktieselskaber	2	5,0%	1	(oprundet)	-1	-	-	0
Regnskabsklasse B - balance ≥ 40 mio. kr.	500	1,0%	5	(oprundet)	-1	-1	-	3
Regnskabsklasse B - balance < 40 mio. kr.	400	minimum (1, 2 eller 3)	2	(indtastes, jf. stikprøvemodellen)	-1	-	-	1
	954		9		-3	-1	0	5

Antal stikprøver i henhold til ovenstående: 

9	
2	(Udfyldes, hvis stikprøven er udvidet. Hvis der har været væsentlige observationer og stikprøven ikke er udvidet, er begrundes dette nedenfor)
11	erklæringsopgaver
2	Konverterede stikprøver (erklæringsopgaver baseret på resultater af revisionsvirksomhedens overvågning (excl. test af overvågning)) (Udfyldes kun, hvis betingelser er opfyldt, og en del af reststikprøven kan baseres på overvågningens resultater)

  
Stikprøven er desuden udvidet med  
**Der er foretaget gennemgang af i alt**  
Heraf er gennemgangen af

Begrundelse for, at stikprøven **ikke er** udvidet, hvis der har været en eller flere væsentlige observationer i en eller flere af de gennemgåede erklæringsopgaver:

Observationerne vedrørende stikprøve 6, som er en erklæring om udvidet gennemgang har ikke ført til, at stikprøven er udvidet. Observationen er drøftet med ledelsen, som har oplyst, at observationen skyldes en generel mangel ved systemet. Ledelsen har kontaktet systemleverandøren, som har tilkendegivet, at der vil blive rettet op på dette med det samme. De væsentlige observationer vedrørende stikprøve 5 har ikke ført til, at jeg har fundet det aktuelt at foretage udvidelse af stikprøven, idet ledelsen mener, at det ikke er sandsynligt at denne fejl vil kunne opstå igen.

Begrundelse for, at stikprøven **er** udvidet, hvis der har været en eller flere væsentlige observationer i en eller flere af de gennemgåede erklæringsopgaver:

De væsentlige observationer ved gennemgangen af stikprøve 7 vurderes ikke at kunne tilskrives mangler ved kvalitetsstyringssystemet, men at revisor ikke har anvendt kvalitetsstyringssystemet efter hensigten. Efter drøftelser med revisionsvirksomhedens ledelse har jeg udtaget 2 andre erklæringsopgaver, hvor jeg udelukkende har foretaget gennemgang af planlægning og udførelse af revision af immaterielle anlægsaktier med henblik på at vurdere, hvorvidt området er tilstrækkeligt revideret i disse erklæringsopgaver. Der blev ikke konstateret væsentlige observationer i forbindelse med den delvise udvidelse af stikprøven.

Begrundelse, hvis der er afvejet fra stikprøvemodellen:

**Eksempel A:**  
Jf. stikprøvemodellen skal der udtages x stikprøver, som xxxxxxxx. Jeg har derfor udvalgt 1 yderligere erklæringsopgave ud fra en risikobaseret tilgang, med henblik på at kunne foretage en tilstrækkelig vurdering af anvendelsen af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem.

**Eksempel B:**  
Jf. stikprøvemodellen skal der udtages 4 stikprøver. Der er dog alene afgivet 3 erklæringer med sikkerhed gennem revisionsvirksomheden, hvorfor der kun er foretaget gennemgang af 3 erklæringsopgaver.

Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver

D.2 Erklæringsopgaver, der er udvalgt til gennemgang, herunder udvælgelseskriterie

I bilag 3/4 er det for hver enkelt gennemgået erklæringsopgave anført, hvilke områder gennemgangen har været særligt rettet mod.

Nr.	Kontorsted	Underskrivende revisor (er)	Stikprøvekategori	SR RR	Navn på kunde	CVR-nr.	Revision Review, UG Andet	Erklæringsemnet						Udvælgelseskriterie:	Ordinær/udvidelse	Væsentlige observationer jf. afsnit D.3
								Regnskabsklasse	Balance-dag/ regnskabsår	Omsætning t.kr.	Resultat efter skat t.kr.	Egenkapital t.kr.	Balancesum t.kr.			
<b>Test af overvågning og evaluering</b>																
1	By X	Revisor 1/revisor 2	3 (klasse C)	RR	Selskab A	22 22 xx xx	Revision	C	30-06-2016	10.000.000	-100.000	50.000	3.500.000	1) overvågning, formål A	Ordinær	Nej
2	By X	Revisor 4	4 (>40 mio)	SR	Selskab B	22 22 xx xx	Revision	B						1) overvågning, formål A	Ordinær	Nej
3	By X	Revisor 1/revisor 2	5 (<40 mio)	SR	Selskab C	33 33 xxxx	Revision	B						1) overvågning, formål A	Ordinær	Nej
4	By X	Revisor 1/revisor 2	4 (>40 mio)	SR	Selskab D	33 33 xxxx	Revision	B						2) evaluering, formål B	Ordinær	Nej
<b>Reststikprøve</b>																
5	By X	Revisor 4	1 (top 100)	SR	Selskab E	44 44 xxxx	Revision	C, stor	31-12-2016	16.000.000	6.000.000	3.500.000	5.000.000	5) Koncern	Ordinær	Ja
6	By X	Revisor 2	4 (>40 mio)	RR	Selskab F	22 22 xx xx	UG	B						4) Indeholder risikoind.	Ordinær	Ja
7	By X	Revisor 4	4 (>40 mio)	SR	Selskab H	55 55 xx xx	Revision	B						4) Indeholder risikoind.	Ordinær	Ja
8	By X	Revisor 3		RR	Selskab I	55 55 xx xx	Revision	B						4) Indeholder risikoind.	Delvis udvidelse	Nej
9	By X	Revisor 3		RR	Selskab J	55 55 xx xx	Revision	B						4) Indeholder risikoind.	Delvis udvidelse	Nej
<b>Reststikprøve som er baseret på resultater fra revisionsvirksomhedens overvågning</b>																
10	By X	Revisor 3	5 (<40 mio)	RR	Selskab K	22 22 xx xx	Revision	B						4) Indeholder risikoindikator	Ordinær	Nej
11	By X	Revisor 3	3 (klasse C)	RR	Selskab L	22 22 xx xx	Revision	B						4) Indeholder risikoindikator	Ordinær	Ja

Kvalitetskontrollantens eventuelle observationer ved gennemgangen af erklæringsopgaver er uddybet i vedlagte bilag 3/4.

Kvalitetskontrollantens vurdering af hver gennemgået erklæringsopgave fremgår nedenfor.

D.3

**Kvalitetskontrollantens vurdering af de gennemgåede erklæringsopgaver**

(Kopier fra "Kvalitetskontrollantens samlede vurdering af sagen" i bilag 3/bilag 4)

**Erklæringsopgave nr.**

Test af overvågning og evaluering

1	Den interne kontrol er gennemført uden væsentlige observationer, hvilket jeg efter den foretagne gennemgang er enig i.
2	Ud over den interne kontrollants observationer om, at der ikke er foretaget tilstrækkelig planlægning samt udførelse af tilstrækkelige revisionshandlinger vedrørende tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, som jeg også har observeret, har jeg haft 2 yderligere observationer, der dels vedrører en forkert angivelse af overskrift i revisionspågeningen, der skulle have været angivet som "væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift" og ikke "Fremhævelse af forhold vedrørende going concern", og dels vedrører at revisor ikke har afdækket og forholdt sig til, at der i årsregnskabets beskrivelse af anvendt regnskabspraksis mangler oplysning om fastsatte restværdier for selskabets driftsmidler. Jeg har vurderet, at disse yderligere observationer ikke er væsentlige i forhold til, at der vil kunne foretages konvertering i den resterende stikprøve.
3	Den interne kontrol har afdækket 3 væsentlige observationer om x, y og z. Jeg har ved min gennemgang ikke haft yderligere observationer i forhold til den interne kontrollant. Efter min vurdering er overvågningen af erklæringsopgaven tilstrækkeligt udført og har afdækket væsentlige observationer. Det fremgår af revisionsvirksomhedens rapportering om overvågningen, at der vil blive foretaget afhjælpende tiltag i form af xxxxxxxxx. Det er desuden oplyst, at de væsentlige observationer og afhjælpningen heraf er kommunikeret til xx og yy samt til alle medarbejderne på evalueringsmøde, som er afholdt den xxxx. Jeg har fået forevist materiale fra mødet.

*Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver*

4

De observationer vedrørende xx og yy, der har været til det samme erklæringsemne for 2018 er ikke forekommet ved revisionen af det efterfølgende erklæringsemne for 2019. Det er min vurdering, at revisionsvirksomheden har foretaget passende afhjælpende tiltag vedrørende de observationer, der har været ved den forrige kvalitetskontrol. Jeg har ved min gennemgang ikke haft yderligere observationer vedrørende det udførte arbejde. Jeg har ikke haft andre væsentlige observationer ved den foretagne gennemgang.

Reststikprøve

5

Det er ikke dokumenteret, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende et væsentligt varelager og et væsentligt tilgodehavende hos nødlidende datterselskab. Revisor har alene udfyldt arbejdsinstruksen med "ok" ud for planlagte handlinger, men der foreligger ingen underliggende arbejdsoplysninger, der dokumenterer det udførte arbejde, herunder revisors stillingtagen til værdiansættelse af regnskabsposterne. Der er desuden ikke fastsat væsentlighedsniveau ved planlægningen af revisionsopgaven.

6

Det er min vurdering, at sagen er behæftet med væsentlige fejl og mangler, som følge af, at revisor ikke har indhentet engagementsbekræftelser samt udskrifter fra tingbog, personbog og bilbog, som er obligatoriske supplerende handlinger, der skal udføres, når revisor afgiver erklæring efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder.

7

Der er ikke foretaget tilstrækkelig planlægning, idet planlægningen ikke indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster samt regnskabsposter, der indeholder væsentlige regnskabsmæssige skøn, ligesom der ikke er taget dokumenteret stilling til ledelsens udøvelse af skøn. Dette har medført, at der ikke er planlagt relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder. Der er ikke dokumentation for, at der er udført tilstrækkelige revisionshandling vedrørende følgende væsentlige områder: omsætning, gennemgang af perioden efter statusdagen samt immaterielle anlægsaktiver. Det er på den baggrund min opfattelse, at revisor ikke har opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for den afgivne erklæring. Ved gennemgangen af årsrapporten har jeg observeret en række overtrædelser af årsregnskabsloven som revisor ikke har afdækket eller forholdt sig dokumenteret til. Overtrædelserne vedrører manglende beløbsangivelse i noten vedrørende garantiforpligtelser, manglende oplysning af antal ansatte, manglende oplysninger om væsentlige forudsætninger ved værdiansættelse af investeringsejendommen, der er målt til dagsværdi. Endvidere mangler der beskrivelse af finansielle instrumenter i afsnit om anvendt regnskabspraksis, ligesom selskabets indgåede renteswapaftaler er noteoplyst, men skulle have været indregnet.

8

Erklæringsopgaven er udtaget som en delvis udvidelse, hvor der kun er foretaget gennemgang af planlægning og udførelse af revision vedrørende immaterielle anlægsaktiver. Jeg har ikke haft væsentlige observationer ved gennemgangen.

9

Erklæringsopgaven er udtaget som en delvis udvidelse, hvor der kun er foretaget gennemgang af planlægning og udførelse af revision vedrørende immaterielle anlægsaktiver. Jeg har ikke haft væsentlige observationer ved gennemgangen.

Reststikprøve som er baseret på resultater fra revisionsvirksomhedens overvågning

10

Den interne kontrollant har ikke haft væsentlige observationer til denne erklæringsopgave. Jeg har gennemlæst årsrapporten og den interne kontrolrapport, og kan tilslutte mig den interne kontrollants observationer og resultatet af den foretagne interne overvågning.

11

Den interne kontrollant har haft væsentlige observationer om xx og yy ved gennemgangen af den udførte revision. Jeg har gennemlæst årsrapporten og den interne kontrolrapport, og kan tilslutte mig den interne kontrollants observationer og resultatet af den foretagne interne overvågning.

D.4 Samlet vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver

**Eksempel A:**

Ved den udførte gennemgang af 7 ud af 11 erklæringsopgaver, er jeg ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at erklæringsopgaverne ikke i væsentligt omfang er sket i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, samt at revisors erkæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsrapporter, lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder mv.

Ved gennemgangen af 4 erklæringsopgaver, hvoraf den ene (stikprøve nr. 12) indgår som konverteret stikprøve har der været væsentlige observationer vedrørende henholdsvis manglende udførelse af påkrævede handlinger ved afgivelse af erklæring om udvidet gennemgang, som skyldes en mangel ved kvalitetsstyringssystemet, samt utilstrækkeligt udført og dokumenteret revision vedrørende værdiansættelse af væsentlige regnskabsposter, hvor der efter min vurdering ikke er dokumentation for, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, som vurderes at kunne henføres til at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

**Eksempel B:**

Der har været væsentlige observationer til 8 ud af de 12 gennemgåede erklæringsopgaver. Efter min opfattelse understøtter kvalitetsstyringssystemet, at de observerede fejl og mangler ikke burde optræde, hvorfor det er vurderingen, at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

E. 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.]*

1 - Kvalitetsstyringssystem	Kvalitetsstyringssystemets politikker og procedurer skal tilrettes således, at kvalitetsstyringssystemet understøtter, at samtlige påkrævede supplerende handlinger bliver udført ved udførelse af opgaver vedrørende erklæring om udvidet gennemgang.
2 - Udvidet gennemgang	Samtlige påkrævede supplerende handlinger skal udføres, når der udføres opgaver vedrørende erklæring om udvidet gennemgang.
3 - Uafhængighed	Ved stillingtagen til revisors uafhængighed skal der foretages identifikation af mulige trusler mod revisors uafhængighed, samt tages dokumenteret stilling til sikkerhedsforanstaltninger, således at uafhængighedsreglerne overholdes.
4 - Planlægning	Planlægningen skal indeholde identifikation af væsentlige og risikofyldte poster. Der skal foretages identifikation af regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, samt tages dokumenteret stilling til ledelsens metode for udøvelse af skøn, således at der bliver planlagt revisionshandling med henblik på at afdække relevante revisionsmål, der retter sig konkret mod de regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn. I planlægningen skal der desuden tages dokumenteret stilling til risiko for væsentlig fejlinformation i relation til indregning af indtægter.
5 - Planlægning	Der skal ved planlægning af erklæringsopgaver med sikkerhed altid fastsættes et væsentlighedsniveau, som er tilstrækkeligt afpasset efter virksomhedens forhold mv.
6 - Skøn	Der skal udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn. Udførte handlinger skal være tilstrækkeligt dokumenteret, ligesom det skal være dokumenteret, at revisor har udvist den fornødne professionelle skepsis ved revisionen.
7 - Going concern	Hvis der er indikationer på problemer med going concern, skal der foretages tilstrækkelige vurderinger heraf i revisionsplanlægningen, således at der bliver planlagt de fornødne handlinger med henblik på at afdække området. Der skal være dokumentation for, at der er udført tilstrækkelige revisionshandling, når der er indikationer på problemer med going concern, herunder at der er taget dokumenteret stilling til om der er tilstrækkelig oplysning herom i årsregnskabet.
8 - Dokumentation	Der skal foreligge den fornødne revisionsdokumentation forinden revisor påtegner årsregnskabet. Revisionspåtegningen må ikke dateres før tidspunktet for revisionens afslutning og ledelsens godkendelse af regnskabet.
9 - Dokumentation	Der skal være sammenhæng mellem arbejdsrapporter, konkluderende revisionsnotat og den afgivne revisionspåtegning.



*Bilag 1, Generelt om revisionsvirksomheden, beskrivelse af kvalitetskontrollens genstand, art og omfang og kvalitetskontrollantens vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver*

**10 - Dokumentation**

Når revisor ikke har opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende et væsentligt område skal revisor dokumentere sine overvejelser om, hvilken betydning det manglende revisionsbevis skal have for udformningen af konklusionen i den afgivne revisionspåtegning. Revisor skal herunder dokumentere sine overvejelser om, hvorvidt forholdet er såvel væsentligt som gennemgribende, samt hvilken form for modifikation, der skal foretages i konklusionen.

**11 - Begrebsramme**

Der skal foretages dokumenteret kontrol af, at erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme. Såfremt der er afvigelser, skal det sikres, at revisors arbejdsoplysninger indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse på udformningen af den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse på udformningen af den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.

**12 - Erklæring**

Der skal være dokumentation for, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, samt at der er taget dokumenteret begrundet stilling til, hvorvidt revisor er enig i ledelsens oplysninger i årsregnskabet, når revisor foretager fremhævelse af forhold i regnskabet i revisionspåtegningen. En fremhævelse må ikke erstatte en modifikation af konklusionen.

**13 - Kommunikation**

Når der er konstateret væsentlige svagheder vedrørende interne kontroller skal dette kommunikeres skriftligt til den øverste ledelse.

**14 - Ledelsesansvar**

Når der er indikation på områder, hvor ledelsen kan ifalde ansvar skal revisor dokumentere sine overvejelser herom, herunder om, hvorvidt området skal have betydning for udformningen af revisionspåtegningen. Det er ikke tilstrækkeligt at omtale forholdet i revisionsprotokollatet.

F. **Beskrivelse af anbefalinger, som revisionsvirksomheden, efter kvalitetskontrollantens vurdering, bør/kan 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]*

1	Der bør foretages uddybning af begrundelser for foretagne risiko- og væsentlighedsvurderinger som led i planlægningen af erklæringsopgaver, samt lidt mere beskrivelse af virksomheden, kontolmiljø mv.
2	Ved udfyldelse af revisionsinstrukser bør der foretages tydelige markeringer ud for handlinger, som er anset for irrelevante, samt anføres kort begrundes ud for de fravalgte handlinger. Der bør desuden gøres øget brug af referencer.
3	Anvendelse af korrekte overskrifter i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen.
4	Der bør gøres øget brug af interne konsultationer ved overvejelser om revisionspåtegninger med fremhævelse af forhold eller modificeret konklusion, herunder håndtering af going concern usikkerhed.
5 -xx	Der bør udarbejdes oversigter der mere overskueligt kan vise faktiske foretagne stikprøver, udførte undersøgelser og resultatet heraf pr. stikprøve.

Ovenstående vurderinger er afgivet af kvalitetskontrollanten.

[Dato]

[Titel og navn]

**Bekræftelse fra ledelsen i revisionsvirksomhed**

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

[Dato]

Eksempel

[Navn på ledelse]