

Guide til det gode kontrolforløb

Formål med kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder

Formålet med den lovpligtige kvalitetskontrol er at medvirke til at højne kvaliteten af revisors arbejde, således at brugerne kan have tillid til de erklæringer, som revisor afgiver.

Ved en kvalitetskontrol kontrolleres det, om revisionsvirksomheden har etableret og implementeret et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomheder, samt om kvalitetsstyringssystemet anvendes ved udførelse af erklæringer med sikkerhed.

Guiden 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 gennemgåede. Begrebet dækker over den kontrollerede revisionsvirksomhed og de tilknyttede godkendte revisorer.

Guiden er et sæt gode råd til, hvordan kvalitetskontrollen kan ske i en god tone og i gensidig respekt mellem kvalitetskontrollanten og de kontrollerede.

Både kvalitetskontrollanten og de kontrollerede har en fælles forpligtelse og et fælles ansvar for at sikre et godt kontrolforløb.

Kvalitetskontrollanten bør:

Forberedelse af kvalitetskontrollen

- ✓ Indgå en klar aftale om tidspunkt for besøg hos de kontrollerede.
- ✓ Aftale, hvilket materiale, de kontrollerede skal sende til kvalitetskontrollanten forud for besøget, samt hvilket materiale, de kontrollerede skal have klar til selve besøget.

Gennemførelse af kvalitetskontrollen

- ✓ Orienter de kontrollerede om, hvordan kvalitetskontrollen gennemføres, og hvad der skal kontrolleres.
- ✓ Løbende orientere de kontrollerede, om eventuelle observationer, og orientere om, hvornår udkast til arbejdsprogram forventes at foreligge, mv.
- ✓ Orienter de kontrollerede, hvis det budgetterede tidsforbrug forventes at blive overskredet samt årsag hertil.

Afslutning og afrapportering til Erhvervsstyrelsen

- ✓ Fastsætte rimelige frister for de kontrollerede til at afgive bemærkninger til udkast til arbejdsprogrammer.
- ✓ Tage stilling til, om bemærkninger fra de kontrollerede fører til ændringer i den oprindelige vurdering af forholdet, og i givet fald opdatere besvarelsen i arbejdsprogrammet
- ✓ Orienter de kontrollerede om forløbet efter kvalitetskontrollantens rapportering er sendt til Erhvervsstyrelsen.

De områder, som kvalitetskontrollanten gennemgår, fremgår af Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder



Kvalitetskontrollen foregår 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.

Svarer kvalitetskontrollanten "Nej" til et spørgsmål i arbejdsprogrammerne, er det udtryk for en observation, og svaret skal begrundes.

De kontrollerede bør:

- ✓ Udlevere ønsket materiale forud for kontrollen, så kvalitetskontrollanten har mulighed for at møde velforberedt.
- ✓ Forberede ønsket materiale til brug for kvalitetskontrollantens kontrolbesøg.

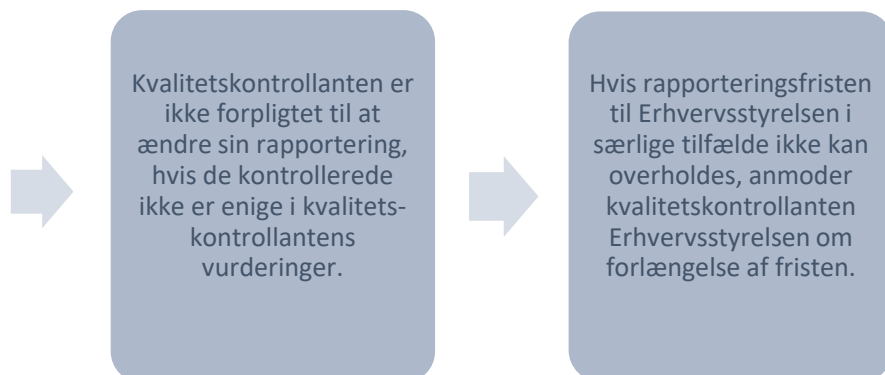
Forberedelse af kvalitetskontrollen

- ✓ Huske, at alle godkendte kvalitetskontrollanter arbejder efter Erhvervsstyrelsens retningslinjer, 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 kan blive overskredet, hvis kvalitetskontrollanten har observationer, som skal omtales i arbejdsprogrammerne mv.

Gennemførelse af kvalitetskontrollen

- ✓ Medvirke aktivt ved kvalitetskontrollens afslutning af kontrolbesøget, herunder afgive bemærkninger i arbejdsprogrammer inden for den fastsatte frist.
- ✓ Være opmærksomme på, at der skrives under på, at alt relevant materiale er forelagt for kvalitetskontrollanten, og at der har været lejlighed til at afgive bemærkninger. Ved underskrift af de udfyldte arbejdsprogrammer, skrives der ikke under på, at der er enighed med kvalitetskontrollantens vurderinger.
- ✓ Være opmærksomme på, at kvalitetskontrollantens rapportering til Erhvervsstyrelsen ikke er et udtryk for, at kvalitetskontrollen er afsluttet. Vurdering og afslutning af kvalitetskontrollen foretages af Erhvervsstyrelsen.

Afslutning og afrapportering til Erhvervsstyrelsen



Hvis der under kvalitetskontrollen opstår uenighed om et forhold

- Undgå at føre teoretiske og fortolkningsmæssige drøftelser.
- Kvalitetskontrollanten afgiver sin rapportering på baggrund af sin opfattelse af forholdet.
- Kvalitetskontrollanten beskriver forholdet så neutralt som muligt, herunder hvad der foreligger af materiale.
- Kvalitetskontrollanten begrundet sine observationer, herunder beskriver, hvad der mangler, og hvorfor det mangler - efter kvalitetskontrollantens opfattelse.
- De kontrollerede beskriver deres bemærkninger til kvalitetskontrollantens observationer og begrundelse.



Efter kvalitetskontrollantens rapportering er indsendt til Erhvervsstyrelsen

- Erhvervsstyrelsen gennemgår og tager stilling til kvalitetskontrollantens rapportering, herunder arbejds papirer samt eventuel korrespondance mellem kvalitetskontrollanten og de kontrollerede.
- Erhvervsstyrelsen udarbejder et udkast til rapport om kvalitetskontrollen, som sendes i høring hos revisionsvirksomheden.
- Rapporten indeholder Erhvervsstyrelsens konklusioner på de områder, der er kontrolleret samt styrelsens vurdering af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem, vurdering af revisionsvirksomhedens overvågning, evaluering og afhjælpning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver samt vurdering af de kontrollerede erklæringsopgaver. Rapporten indeholder en beskrivelse af eventuelle observationer, samt identificerede forbedringspunkter.
- Rapporten indeholder Erhvervsstyrelsens beslutning om, hvorvidt kvalitetskontrollen kan afsluttes uden yderligere opfølgning eller beslutning om, at revisionsvirksomheden skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol.
- Erhvervsstyrelsens rapport kan indeholde henstilling om, at revisionsvirksomheden skal udarbejde en handlingsplan. Er dette tilfældet skal handlingsplanen godkendes af styrelsen.
- Erhvervsstyrelsen foretager en vurdering af, om observationer i forbindelse med kvalitetskontrollen giver grundlag for at iværksætte en undersøgelse. Såfremt dette er tilfældet, vil det fremgå af Erhvervsstyrelsens rapport til revisionsvirksomheden.
- En eventuel undersøgelse vil blive behandlet separat i forhold til kvalitetskontrollen og Erhvervsstyrelsens endelige rapport kvalitetskontrollen.
- En eventuel undersøgelse kan afsluttes uden yderligere bemærkninger, påtale, påbud eller føre til en indbringelse for Revisornævnet.

Kontakt

Erhvervsstyrelsen

Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder

kvalitetskontrol@erst.dk