

Bilag 7, Dialogpunkter

For at sikre ensartethed i kommunikationen mellem kvalitetskontrollanten og den kontrollerede revisionsvirksomhed i forbindelse med kvalitetskontrolbesøget, kan kvalitetskontrollanten benytte sig af nedenstående dialogpunkter som en del af kommunikationen.

1. Grundlag for kvalitetskontrollen

- a) Kvalitetskontrollen gennemføres i overensstemmelse med revisorloven og bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder herunder ”Retningslinjer for kvalitetskontrol af ikke-PIE revisionsvirksomheder” med tilhørende bilag.
- b) Kvalitetskontrollen vil omfatte en gennemgang af kvalitetsstyringssystemet, herunder overvågningsprocessen, og [antal] erklæringsopgaver, samt en gennemgang af overholdelse af efteruddannelseskravene.

2. Processen for kvalitetskontrollens gennemførelse herunder omfanget

- a) Den praktiske del af kvalitetskontrolbesøget igangsættes efter opstartsmødet.
- b) Kvalitetskontrollen afsluttes med et møde med revisionsvirksomheden.
- c) De(n) ansvarlige for revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem og de(n) underskrivende revisor(er) bedes være til rådighed under kontrolbesøget.
- d) Kvalitetskontrollanten dokumenterer kvalitetskontrollen ved brug af arbejdsprogrammer, som er bilag til Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol af ikke-PIE revisionsvirksomheder. Alle udfyldte arbejdsprogrammer (bilag 1-5) og evt. bilag 10 (Redegørelse for væsentlig afvigelse i timeforbruget i forhold til budget) indgår i kontrollantens samlede rapportering til Erhvervsstyrelsen (KRE).

3. Tidsplan

- a) Kvalitetskontrollanten vil den [dato og evt. tidspunkt] foretage en gennemgang af kvalitetsstyringssystemet herunder overvågningsprocessen.
- b) Kvalitetskontrollanten vil den [dato og evt. tidspunkt] foretage en gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver. Rækkefølgen kan evt. aftales nærmere efter dette møde.
- c) Gennemgangen forventes at være afsluttet [dato og evt. tidspunkt].

4. Møde med revisionsvirksomheden, herunder gennemgang af kvalitetsstyringssystemet og eventuelle observationer hertil samt revisionsvirksomhedens mulighed for at afgive bemærkninger mv.

- a) Gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet har til formål at vurdere, om revisionsvirksomheden opfylder kravene til den interne organisation, proces for risikovurdering, at revisionsvirksomheden har etableret og implementeret et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem, der er tilpasset virksomhedens størrelse og kundesammensætning, og at revisionsvirksomhedens godkendte revisorer og medarbejdere anvender kvalitetsstyringssystemet ved enhver erklæringsopgave med sikkerhed. Til gennemgangen anvendes arbejdsprogrammerne i bilag 2A og 2B. Anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet kontrolleres ved at foretage gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver, hvor det bl.a. kontrolleres, om planlægning og udførelsen af opgaven er sket i overensstemmelse med kvalitetsstyringssystemet.
- b) Inden kvalitetskontrollanten rapporterer til Erhvervsstyrelsen, vil de udarbejdede bilag 2A og 2B blive forelagt til kommentering. Revisionsvirksomheden skal i den forbindelse underskrive i bilag 2A og 2B.
- c) Med underskriften bekræftes det, at alt relevant materiale til brug for gennemgangen af virksomhedens kvalitetsstyringssystem og overvågning er forelagt kvalitetskontrollanten, at eventuelle observationer er blevet drøftet med kvalitetskontrollanten, og at revisionsvirksomheden har haft mulighed for at afgive bemærkninger hertil. Det skal bemærkes, at underskriften ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kontrollanten i de fremførte observationer samt kvalitetskontrollantens vurderinger af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet. En eventuel uenighed beskrives som en del af revisionsvirksomhedens kommentarer.
- d) Kommentarer mv. skal være kvalitetskontrollanten i hænde senest [dato og evt. tidspunkt].

5. Møder med de ansvarlige revisorer, herunder gennemgang af erklæringsopgaver og eventuelle observationer hertil samt de kontrolleredes mulighed for at afgive bemærkninger mv.

- a) Gennemgangen af erklæringsopgaven vil væsentligst omfatte:
 - i. om kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved opgaveløsningen.
 - ii. om der er den fornødne dokumentation, og om der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering.
 - iii. om den afgivne erklæring er i overensstemmelse med den underliggende dokumentation, lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder m.v.

Til gennemgangen anvendes arbejdsprogrammet i bilag 3/4.

- b) Gennemgangen tager udgangspunkt i de af revisor vurderede væsentligste og mest risikofyldte områder samt revisors fastlagte væsentlighedsniveau.
- c) De(n) underskrivende revisor(er) bedes være til rådighed i kontrolperioden.
- d) Gennemgangen forventes at være afsluttet [dato og evt. tidspunkt].
- e) Når gennemgangen af erklæringsopgaven er afsluttet, afholdes et kort feedback møde, hvor kvalitetskontrollanten gennemgår eventuelle væsentlige observationer og kvalitetskontrollantens samlede vurdering af erklæringsopgaven.
- f) Inden kvalitetskontrollanten rapporterer til Erhvervsstyrelsen, vil de udarbejdede bilag 3/4 blive forelagt til kommentering for de(n) underskrivende revisor(er), som for hver gennemgået erklæringsopgave skal angive i arbejdsprogrammet, at alt relevant materiale er stillet til rådighed for kvalitetskontrollanten, og at revisor har haft mulighed for at afgive bemærkninger til kvalitetskontrollantens vurderinger og konklusioner. De(n) underskrivende revisor(er) skal i den forbindelse underskrive bilag 3/4.
- g) Med underskriften bekræftes det, at der ikke foreligger yderligere materiale eller oplysninger af relevans for kvalitetskontrollanten. Det skal bemærkes, at underskriften ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kontrollanten i de fremførte observationer samt kvalitetskontrollantens samlede vurdering af erklæringsopgaven. En eventuel uenighed beskrives som en del af revisors kommentarer.
- h) Kommentarer mv. skal være kvalitetskontrollanten i hænde senest [dato og evt. tidspunkt].

6. Proces for afslutning af kontrollen og kvalitetskontrollantens rapportering til Erhvervsstyrelsen, herunder de kontrolleredes mulighed for at afgive bemærkninger, indhentelse af underskrifter fra de kontrollerede mv.

- a) Kvalitetskontrollanten afslutter kontrolbesøget i revisionsvirksomheden ved at foretage en verbal rapportering til revisionsvirksomheden på et afslutningsmøde. Rapporteringen omfatter kvalitetskontrollantens vurderinger.
- b) Forinden kvalitetskontrollanten rapporterer til Erhvervsstyrelsen, skal revisionsvirksomheden og de berørte revisorer have haft forelagt alle dokumenter, der indgår i KRE, med henblik på at give disse mulighed for at fremkomme med bemærkninger hertil, jf. punkt 4 b og 5 f.
- c) Kvalitetskontrollanten skal rapportere om kvalitetskontrolbesøget til Erhvervsstyrelsen snarest muligt og senest den 15. november i kontrolåret.

7. Proces for Erhvervsstyrelsens afslutning og afgivelse af rapport til den kontrollerede revisionsvirksomhed

- a) Kvalitetskontrollen afsluttes med, at revisionsvirksomheden modtager en rapport fra Erhvervsstyrelsen med baggrund i kvalitetskontrollantens rapportering til Erhvervsstyrelsen (KRE).
- b) Rapporten indeholder Erhvervsstyrelsens konklusioner på de områder, der er gennemgået i forbindelse med kvalitetskontrollen samt en nærmere beskrivelse af eventuelle væsentlige observationer, med angivelse af forbedringspunkter samt eventuelt anbefalinger til forbedringer. I de tilfælde, hvor Erhvervsstyrelsen har identificeret forbedringspunkter, vil rapporten indeholde henstillinger til, at revisionsvirksomheden følger op på disse.
- c) Rapporten indeholder derudover Erhvervsstyrelsens vurdering af, om kvalitetskontrollen kan afsluttes uden en opfølgende kvalitetskontrol, eller om der er behov for en opfølgende kvalitetskontrol til afklaring af, om revisionsvirksomheden har fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen.
- d) Såfremt Erhvervsstyrelsen vurderer, at der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol, henstiller Erhvervsstyrelsen, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan, der indeholder revisionsvirksomhedens påtænkte eller allerede iværksatte tiltag til at følge op på de anførte forbedringspunkter. En henstilling om, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan, fremgår af Erhvervsstyrelsens rapport med angivelse af, hvornår revisionsvirksomheden senest skal indsende handlingsplanen til Erhvervsstyrelsen.
- e) Erhvervsstyrelsen foretager en vurdering af, om der er grundlag for at iværksætte en undersøgelse i medfør af revisorlovens § 37, stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan iværksætte en undersøgelse, såfremt Erhvervsstyrelsen i forbindelse med en kvalitetskontrol vurderer, at der er risiko for, at en revisionsvirksomhed eller en revisor ikke har overholdt sine forpligtigelser i henhold til revisorlovgivningen. Er dette tilfældet vil rapporten indeholde oplysning om, at Erhvervsstyrelsen har besluttet at iværksætte en undersøgelsessag vedrørende revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem og/eller en eller flere af de kontrollerede erklæringsopgaver.
- f) Ved Erhvervsstyrelsens vurdering af kvalitetskontrollen forholder Erhvervsstyrelsen sig til KRE, men er ikke bundet af kvalitetskontrollantens vurderinger. Hvis Erhvervsstyrelsen under sagsbehandlingen bliver opmærksom på væsentlige fejl og mangler, som kvalitetskontrollanten ikke har rapporteret om, vil sådanne forhold også kunne indgå i Erhvervsstyrelsens rapport.

- g) I forbindelse med sagsbehandlingen af en kvalitetskontrol kan Erhvervsstyrelsen indhente de oplysninger, som skønnes nødvendige for at kunne vurdere resultatet af kvalitetskontrollen, herunder oplysninger hos både kvalitetskontrollanten og den kontrollerede revisionsvirksomhed.