Bilag 2A, Arbejdsprogram til gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet

Indhold

[0 Indledning 2](#_Toc139448376)

[1 Risikovurderingsproces 3](#_Toc139448377)

[2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation 5](#_Toc139448378)

[3 Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver 12](#_Toc139448379)

[4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed 18](#_Toc139448380)

[5 Teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer 26](#_Toc139448381)

[6 Whistlebloverordning 29](#_Toc139448382)

[7 Netværk 31](#_Toc139448383)

[8 Stemmeforhold, registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder 32](#_Toc139448384)

[9 Samlet evaluering af besvarelsen foretaget af revisionsvirksomhedens ledelse 34](#_Toc139448385)

[10 Kontrollantens samlede vurdering 36](#_Toc139448386)

[11 Bekræftelse fra ledelsen 37](#_Toc139448387)

[12 Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet 38](#_Toc139448388)

[12.1 Revisionsvirksomhedens udfyldelse af udfyldelse af arbejdsprogrammet 38](#_Toc139448389)

[12.2 Kvalitetskontrollantens udfyldelse af arbejdsprogrammet 38](#_Toc139448390)

| Indledning |
| --- |
| Arbejdsprogrammet skal benyttes til at foretage gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet (Bilag 2A til Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder).  Gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet er nærmere beskrevet i afsnit 2.4 i Retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.  Revisionsvirksomhedens ledelse skal forud for kvalitetskontrolbesøget besvare og referere spørgsmålene i arbejdsprogrammet, samt foretage en evaluering heraf. Herefter skal kvalitetskontrollanten på kontrolbesøget foretage sin gennemgang og vurdering af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet, herunder revisionsvirksomhedens besvarelse. |
| **Anvendte forkortelser:**   |  |  | | --- | --- | | BIO | Bekendtgørelse om godkendt revisionsvirksomheders interne organisation | | BR | Bekendtgørelse om revisionsvirksomhed | | BRG | Bekendtgørelse om register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder | | BTA | Bekendtgørelse om godkendte revisorers og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet | | RL | Revisorloven | | ISQM1 | Internationale standard om kvalitetsstyring | | ISA | Internationale Standarder om revision | | UB | Uafhængighedsbekendtgørelsen | | LBW | Lov om beskyttelse af whistleblowere |   (\*): Spørgsmål, der er markeret med (\*), kan undlades i revisionsvirksomheder, hvor erklæringsopgaver med sikkerhed udelukkende udføres af 1 person.  (\*\*): Spørgsmål, der er markeret med (\*\*), kan undlades i revisionsvirksomheder med én tilknyttet revisor.  (\*\*\*): Spørgsmål, der er markeret med (\*\*\*), kan undlades i revisionsvirksomheder med mindre end 50 ansatte. |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Risikovurderingsproces | | | | | |
| 1 | Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for *risikovurderingsprocessen* en beskrivelse af, **hvordan** revisionsvirksomheden fastlægger kvalitetsmål, identificerer og vurderer kvalitetsrisici samt designer og implementerer tiltag, der adresserer kvalitetsrisiciene herunder politikker og procedurer for opdatering af kvalitetsmål, kvalitetsrisici og tiltag? | RL § 28, stk. 1 og 2BIO § 2, stk. 1, nr. 3 og § 3, stk. 1, nr. 1  ISQM1 19, 23-24, 58 b-c  A39-44  A45-48 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 2 | Har revisionsvirksomheden ved udarbejdelsen og implementeringen af de tiltag, der skal imødegå de af revisionsvirksomheden vurderede kvalitetsrisici, beskrevet sin forståelse og identifikation af, i hvilket omfang revisionsvirksomhedens konkrete forhold, kan tænkes at have en negativ indvirkning på opfyldelsen af de fastlagte kvalitetsmål?  *Omfatter forhold som:*   * *Revisionsvirksomhedens kunde- og opgavesammensætning/opgavetyper* * *Revisionsvirksomhedens størrelse, antallet af kontorsteder, strategi, økonomi, forretningsmodel* * *Revisionsvirksomhedens ledelse, herunder sammensætning af ledelsen* * *Revisionsvirksomhedens medarbejdersammensætning, kompetencer mv.* * *Lovgivning og faglige standarder* * *Revisionsvirksomhedens ressourcer, herunder leverandører af værktøjer/serviceydelser, outsourcing af opgaver* * *Revisionsvirksomhedens eventuelle tilknytning til netværk* | ISQM1, 25 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 3 | Har revisionsvirksomheden beskrevet de fastlagte kvalitetsmål, risici for at kvalitetsmålene ikke opnås samt hvilke politikker, procedurer og tiltag, der er tilrettelagt for at tage højde for kvalitetsrisiciene?  *Kopi af oversigt over fastlagte kvalitetsmål, kvalitetsrisici og tiltag vedlægges.* | ISQM 58 b-c |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** |  |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation | | | | | |
| 1 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende ledelse og ledelsesstil beskrevet politikker og procedurer for, **hvordan** revisionsvirksomheden sikrer en intern kultur i hele revisionsvirksomheden, hvor det anerkendes og understreges, at kvalitet er afgørende ved udførelsen af erklæringsopgaver herunder bl.a.:   1. at ledelsen er ansvarlig for kvaliteten og for gennem deres handlinger og adfærd at anerkende og understreger vigtigheden af kvalitet ved opgaveløsningen, 2. betydning af revisionsvirksomhedens rolle om at varetage offentlighedens interesse ved konsekvent at udføre kvalitetsopgaver, 3. betydningen af etik, værdier og holdninger, 4. medarbejdernes ansvar for kvalitet og forventet adfærd samt 5. betydningen af kvalitet i virksomhedens strategiske beslutninger og tiltag, herunder virksomhedens finansielle og driftsmæssige prioriteringer? | BIO § 3, stk. 1, nr. 1  ISQM 1, 28 a-c |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 2 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende ledelse og ledelsesstil beskrevet politikker og procedurer for den organisatoriske struktur og fordelingen af roller, ansvarsområder samt beføjelser, der understøtter udarbejdelsen, implementeringen og anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet? | ISQM 1, 19  ISQM 1, 28 d  ISQM 1, 57a og b |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 3 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende ledelse og ledelsesstil beskrevet politikker og procedurer for, **hvordan** ressourcebehov, herunder finansielle ressourcer, planlægges, og ressourcerne tilvejebringes, allokeres eller tildeles på en måde, der er i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens tilsagn om kvalitet? | BIO § 2, stk. 1, nr. 3  ISQM 1, 28 e |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 4 | Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en identifikation af den eller de personer, der har fået tildelt det overordnede ansvar for kvalitetsstyringssystemet og/eller det driftsmæssige ansvar for kvalitetsstyringssystemet, overholdelse af uafhængighedskrav og intern overvågning?  Er det herunder beskrevet, at:   1. ansvaret for kvalitetsstyringssystemet er placeret hos revisionsvirksomhedens ledelse, og at personen skal være godkendt revisor, 2. at den eller de personer, der har det overordnede ansvar for kvalitetsstyringssystemet, har tilstræk-keligt kendskab til kvalitetsstyring samt den nødvendige erfaring, viden, indflydelse og beføjelse, herunder tilstrækkelig tid til at efterleve ansvaret, 3. at den eller de personer, der har fået tildelt det driftsmæssige ansvar for kvalitetsstyringssystemet, overholdelse af uafhængighedskravene og intern overvågning, har en direkte kommunikationsvej til den eller de personer, der har fået tildelt det overordnede ansvar for kvalitetsstyringssystemet, og 4. hvordan, og hvor ofte, der skal foretages evalueringer af resultater af den person eller de personer, der har fået tildelt det overordnede ansvar for kvalitetsstyringssystemet, og af den person eller de personer, der har fået tildelt det driftsmæssige ansvar for kvalitetsstyringssystemet, herunder af den foretagne evaluering? | BIO § 3, stk. 3.  ISQM 1, 58 a  ISQM 1, 18  ISQM 1, 20-22  A30-38  ISQM 1, 56  A199-A201 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 5 | Hvis revisionsvirksomheden outsourcer opgaver til tredjemand, har revisionsvirksomheden da politikker og procedurer, der beskriver, hvordan outsourcede opgaver omfattes af revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyring, herunder opfyldelse af kravene om uafhængighed, således at kvaliteten ikke forringes? | BIO § 3, stk. 2 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 6 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende information og kommunikation beskrevet følgende:   1. **hvilke** former for information, der anses for relevant at kommunikere såvel internt som eksternt (herunder med revisionsvirksomhedens netværk, eller eventuelle udbydere af serviceydelser, for at sikre, at disse kan opfylde deres ansvar) 2. **hvilke** former for information, der skal kommunikeres, **hvornår**, til **hvem**, **hvor** ofte, og **hvordan** (kanaler). Er der herunder konkrete beskrivelser af, **hvilken** information vedrørende kvalitetsstyringssystemet og anvendelsen heraf, der skal indgå. (*fx resultater fra overvågningsprocessen, ændringer i politikker og procedurer i kvalitetsstyringssystemet, herunder metodikker, forhold vedrørende accept og uafhængighed mv*.) 3. **hvordan,** og **hvorfra** de oplysninger, der skal kommunikeres, skal indsamles og dokumenteres, med henblik på at sikre systematisk indsamling af tilstrækkelig, relevant og pålidelig information samt en rettidig formidling heraf? | BIO § 1, stk. 7  ISQM 1, 33  A109-115  \* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 7 | Er revisionsvirksomhedens ansatte oplyst om de procedurer og politikker, der er beskrevet som en del af kvalitetsstyringssystemet, og **hvordan** er de ansatte gjort bekendt med ændringer i procedurer og politikker i kvalitetsstyringssystemet? | BIO 1, stk. stk. 7  \* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 8 | Har revisionsvirksomheden beskrevet, **hvordan** der skal kommunikeres om organisatoriske og administrative foranstaltninger til at forebygge, identificere, eliminere eller håndtere de i revisorlovens § 15 a, § 24 og § 24 a omhandlede trusler mod virksomhedens og revisors uafhængighed til revisionsvirksomhedens ansatte? | BIO § 2, stk. 1, nr. 2 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 9 | Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer, der sikrer, at kunder, senest 4 uger efter modtagelsen, skriftligt orienteres om en kendelse fra Revisornævnet, hvor nævnet har fundet revisor skyldig i en klage, der angår et forhold mellem revisor og dennes kunde? | RL § 44, stk. 7 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
|  | I tilfælde af, at der er modtaget en kendelse, hvor revisor er fundet skyldig, er der da dokumentation for, at revisionsvirksomheden har orienteret kunden? |  |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 10 | Har kvalitetsstyringssystemet politikker og procedurer, der sikrer at der sker underretning til hvert enkelt medlem af ledelsen, hvis revisor indser, at et eller flere medlemmer af virksomhedens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv, samt at National Enhed for Særlig Kriminalitet underrettes såfremt, ledelsen ikke senest 14 dage herefter har taget de fornødne skridt til at standse igangværende kriminalitet og til at rette op på de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget? | RL § 22 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver | | | | | |
| 1 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende uafhængighed/etik og tavshedspligt beskrevet, **hvilke** vurderinger, der skal foretages inden accept eller fortsættelse af en revisionsopgave, med hensyn til, at revisionsvirksomheden opfylder kravene om uafhængighed?  Er der herunder en beskrivelse af,   1. **Hvilke** trusler, der kan være mod revisionsvirksomhedens og revisors uafhængighed? 2. **Hvordan** potentielle trusler mod uafhængigheden kan identificeres, herunder en beskrivelse af omfanget af personer, der er omfattet af uafhængighedsreglerne? 3. Revisors handlepligt, **såfremt** der foreligger trusler mod revisors uafhængighed? 4. **Hvordan** eventuelle trusler mod uafhængigheden kan imødegås med sikkerhedsforanstaltninger, herunder **hvilke** former for sikkerhedsforanstaltninger? 5. **Hvordan** revisionsteamet og revisionsvirksomheden vil reagere, **hvis** der konstateres overtrædelser af uafhængighedsreglerne eller relevante etiske krav herunder kommunikation internt i revisionsvirksomheden og til eksterne parter eksempelvis øverste ledelse, reaktion til afhjælpning af overtrædelsen og passende foranstaltninger i forhold til den eller de personer, der er ansvarlige for overtrædelsen? | BIO § 2, stk. 1, nr. 2  RL § 15a,  UB § 1-3  ISQM 1, 34 a  ISQM1, 29a  A116-119 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 2 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende uafhængighed/etik beskrevet, **hvordan** revisionsvirksomheden sikrer, at personalet forstår og opfylder deres ansvar i forhold til relevante etiske krav og krav til uafhængighed? | ISQM1, 29 a |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 3 | Hvis revisionsvirksomheden baserer sig på arbejde, som er udført af andre, herunder netværket, personer i netværket eller udbydere af serviceydelser, outsourcing el.lign., har revisionsvirksomheden da for kvalitetsmål vedrørende uafhængighed/etik beskrevet, hvordan revisionsvirksomheden sikrer, at disse er underlagt de relevante etiske krav og krav til uafhængighed, som revisionsvirksomheden og dens opgaver er underlagt, herunder, at de forstår og opfylder deres ansvar i forhold til relevante etiske krav og krav til uafhængighed? | ISQM1, 29 b |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 4 | Er der beskrevet politikker og procedurer for indhentelse af en årlig skriftlig bekræftelse fra revisionsvirksomhedens ansatte om overholdelse af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for uafhængighed/etik? | ISQM 1, 34b  \* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 5 | Indeholder kvalitetsstyringssystemet politikker og procedurer for revisors tavshedspligt? | RL § 30 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 6 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver beskrevet, **hvilke** oplysninger, der er nødvendige at indhente/tage stilling til, for at sikre revisionsvirksomhedens kvalitetsmål med hensyn til såvel accept som fortsættelse/revurdering af kundeforhold og specifikke opgaver? | RL 28, stk. 1  RL § 15a  BIO § 3, stk. 1, nr. 3 og nr. 4  ISQM 1, 30  A 67-69  A 72-74  BTA § 7, stk. 3, nr. 1 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 7 | Har revisionsvirksomheden beskrevet, **hvordan** de foretagne vurderinger vedrørende accept og fortsættelse skal dokumenteres, og at vurderingerne og dokumentationen skal foretages inden accept og fortsættelse af en revisionsopgave? | BIO § 3, stk. 1, nr. 3 og nr. 4 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 8 | Har revisionsvirksomheden beskrevet, **hvordan** revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne, i deres arbejdspapirer skal dokumentere alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler? | RL § 24, stk. 5 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 9 | Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker eller procedurer for, **hvordan** revisionsvirksomheden skal reagere, hvis revisionsvirksomheden - efter at have accepteret et kundeforhold eller en specifik opgave - får kendskab til oplysninger, som ville have medført en afvisning af kunderelationen eller den specifikke opgave, hvis oplysningerne havde været bekendt inden accept af kundeforholdet eller den specifikke opgave? | ISQM 1, 34 d  A 122-123 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 10 | Har kvalitetsstyringssystemet politikker og procedurer, der sikrer, at revisor ved revisionsopgaver retter henvendelse til fratrædende revisor samt den revisor, som har afgivet den seneste erklæring på årsregnskaber mv. (*såfremt disse revisorer ikke er sammenfaldende*), når revisor tiltræder en revisionsopgave? | RL § 18, stk. 2 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 11 | Har revisionsvirksomheden fastsat politikker og procedurer, der beskriver, at revisor for erklæringsopgaver med sikkerhed ikke må betinge sig af et højere vederlag for sit arbejde, end der kan anses for rimeligt, eller et vederlag, hvis betaling eller størrelse gøres afhængig af andre forhold, end det udførte arbejde? | RL § 26 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 12 | Har revisionsvirksomheden fastsat politikker og procedurer, der beskriver, at indehaverne samt medlemmerne af virksomhedens, eller en tilknyttet virksomheds bestyrelse, direktion eller tilsynsorgan ikke griber ind i udførelsen af en opgave på nogen måde, der kan skabe tvivl om, hvorvidt den revisor, der udfører opgaven på revisionsvirksomhedens vegne, er uafhængig og objektiv? | BIO § 2, stk. 1, nr. 1  \*\*\* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed | | | | | |
| 1 | Understøtter revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for opgaveløsning alle typer af erklæringsopgaver med sikkerhed, der afgives gennem revisionsvirksomheden?  Sikrer revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for opgaveløsning, at planlægning og udførelse sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder?  *Baseret på revisionsvirksomhedens kunde-, og opgavesammensætning/opgavetyper, herunder:*   * *Revisionspåtegninger* * *Review erklæringer* * *Erklæring om udvidet gennemgang* * *Erklæringer omfattet af særlovgivning* * *Selskabsretlige erklæringer* * *Andre erklæringer med sikkerhed* | RL § 28, stk. 1  RL § 16, stk. 1  BIO § 1, stk. 3 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 2 | Har revisionsvirksomheden beskrevet, **hvordan** det sikres, at revisorer for enhver erklæringsopgave med sikkerhed udarbejder arbejdspapirer, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring eller udtalelse? | RL § 23, stk. 1, 1. pkt. |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 3 | Har revisionsvirksomheden beskrevet, **hvordan** det sikres, at arbejdspapirerne og genparter af de afgivne erklæringer, revisionsprotokoller og regnskaber opbevares i minimum 5 år fra tidspunktet for underskrivelse af den erklæring, som materialet vedrører? | RL § 23, stk. 1, 2. pkt. |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 4 | Har revisionsvirksomheden beskrevet, **hvordan** det sikres, at det dokumenteres, at revisor har udvist professionel skepsis i forbindelse med udførelsen af erklæringsopgaver med sikkerhed?  Der skal udarbejdes arbejdspapirer, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring. Det følger heraf, at det skal kunne udledes af arbejdspapirerne, hvilke handlinger, der er planlagt og udført, resultaterne af udførte handlinger, konklusionerne herpå samt betydelige faglige vurderinger, der er foretaget for at komme frem til disse konklusioner, herunder, at revisor har udvist professionel skepsis i forbindelse med planlægningen og udførelsen af opgaven. | RL § 16, stk. 2, 23, stk. 1 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 5 | Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for **hvordan** det sikres, at der oprettes et opgavearkiv for hver enkelt revisionsopgave?   1. Er det beskrevet, **hvad** der anses for at udgøre fyldestgørende dokumentation som grundlag for afgivelse af erklæringer med sikkerhed? 2. Er det beskrevet, **hvordan** **og hvornår** opgavearkivet skal samles, herunder, at samlingen af det endelige opgavearkiv skal afsluttes senest 60 dage efter underskrivelsen af revisionspåtegningen? 3. Er det beskrevet, at opgavearkivet/arbejdspapirer skal opbevares i mindst 5 år fra underskrivelsen af erklæringen? | RL § 23, stk. 1 og 4  BTA § 7, stk. 1, 2, 4 og 5  ISQM1 31f, 60  A83-85 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 6 | Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer, der sikrer, at der oprettes et stamkort for hver revisionskunde?  *Stamkortet skal i det mindste omfatte følgende oplysninger:*   1. *Navn, adresse og hjemsted.* 2. *Navn på den eller de revisorer, der er valgt til at udføre revisionsopgaven og har det endelige ansvar for afgivelse af revisionspåtegningen.* 3. *Vederlag i et givent regnskabsår for den udførte revisionsopgave og for andre ydelser til kunden.* | BTA § 6 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 7 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende udførelse af revisionsopgaver beskrevet tilstrækkelige politikker og procedurer, der sikrer, at den eller de underskrivende revisor(er) deltager aktivt i udførelsen af revisionen, og tager ansvar for den overordnede kvalitet af revisionsopgaverne, samt har ansvaret for ledelse, tilsyn og udførelse af revisionsopgaven, samt gennemgang af dokumentationen?  Er det herunder beskrevet:   1. **hvordan** revisor sikrer, at opgaveteamet er blevet gjort bekendt med relevante etiske krav for opgaven, og at opgaveteamet samlet har tilstrækkelige kompetencer og tid til at udføre revisionsopgaven? 2. **hvilke** dele af revisionsarbejdet, der skal gennemgås? 3. **hvem,** der skal udføre gennemgangen, herunder at ansvaret for gennemgangen er tilrettelagt således, at arbejde udført af mindre erfarne medarbejdere gennemgås af mere erfarne medarbejdere, og således at revisor som minimum foretager gennemgang af kunde- og opgaveaccept, revisionsplan og -strategi, betydelige forhold, som er opstået under revisionen, områder med betydelige risici for væsentlig fejlinformation, dokumentation for foretagne konsultationer regnskab og revisionspåtegningen, og kommunikation med selskabets ledelse eller offentlige myndigheder? 4. **hvornår** gennemgangen skal finde sted, således at det sikres, at gennemgangen foretages på passende tidspunkter undervejs i revisionsprocessen, og **hvordan** det sikres, at der er tilstrækkelig tid til gennemgangen, samt overvejelser om tilstrækkelig udøvelse af professionel skepsis? 5. **hvordan** gennemgangen skal dokumenteres, herunder overvejelser om passende konsultation? 6. **hvordan** eventuelle meningsforskelle inden for opgaveteamet og andre personer, der er involveret i opgavekvaliteten, herunder personer der konsulteres, skal løses og dokumenteres? 7. **hvordan** underskrivende revisor skal dokumentere, at vedkommende har overholdt sit ansvar og sine pligter, **hvis** der anvendes arbejde, der er udført af andre, herunder når opgaveteamet omfatter specialister og komponentrevisorer i og udenfor revisors netværk? | BIO § 3, stk. 1, nr. 5  BTA § 2, stk. 1 og 2, § 3, stk. 1, § 4, stk. 1, § 4, stk. stk. 2, nr. 1 -3, § 4, stk. 3  ISQM1, 31a-e A75-82  ISA 220, 6-9, 13, 17, 25, 29-35, 40 A13-14, A28-A36, A99-102, A113-116 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 8 | Er det i politikkerne og procedurerne beskrevet, **hvornår,** og i **hvilke** situationer, der skal foretages konsultation, herunder hvem, der skal konsulteres - inden for opgaveteamet, mellem opgaveteamet og andre på et passende niveau inden eller uden for revisionsvirksomheden? | BTA § 4, stk. 2, nr. 3  BIO § 3, stk. 1, nr. 5  ISA 220, 35 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 9 | Hvis revisionsvirksomheden har valgt at anse kvalitetssikringsgennemgang for et hensigtsmæssigt tiltag med henblik på at imødegå en eller flere kvalitetsrisici, er det da i politikkerne og procedurerne beskrevet, i **hvilke** situationer, der skal foretages kvalitetssikringsgennemgang, samt **hvem**, der er kvalificeret til at gennemføre kvalitetssikringsgennemgang? | BTA § 4, stk. 2, nr. 4 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 10 | Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for, **hvordan** det sikres, at revisor i arbejdspapirerne ved revision af modervirksomheder, der aflægger koncern-regnskab, dokumenterer den gennemgang og vurdering, der er foretaget af det revisionsarbejde, som er udført af andre revisorer med henblik på koncernrevisionen?  Er det derudover i politikkerne og procedurerne beskrevet, at revisor skal indhente disse revisorers samtykke til videregivelse af relevant dokumentation vedrørende revisionsarbejdet under udførelsen af koncernrevisionen, samt at dennes samtykke skal dokumenteres i arbejdspapirerne? | RL § 23, stk. 2 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 11 | Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for, **hvordan** det sikres, at der opbevares et eksemplar af dokumentationen, herunder arbejdspapirer, for det udførte arbejde af betydning for revisionen af koncernregnskabet udført af en eller flere revisorer eller revisionsvirksomheder, der ikke har hjemsted i et EU-land, et EØS-land eller et andet land, som EU har indgået aftale med?  Alternativt, at der er beskrevet politikker og procedurer for indgåelse af en aftale om fyldestgørende og ubegrænset adgang til dokumentationen, herunder arbejdspapirer, for det udførte arbejde af betydning for revisionen af koncernregnskabet efter anmodning? | RL § 23, stk. 4 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  ☐Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 12 | Såfremt revisionsvirksomheden har store revisionskunder, er der da beskrevet politikker og procedurer, der sikrer, at den eller de underskrivende revisorer udskiftes senest 7 år efter vedkomne er udpeget til opgaven?  Gælder for revisionskunder, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår overstiger to eller flere af følgende kriterier:  1) En medarbejderstab på 2.500 personer,  2) en balancesum på 5 mia. kr. og  3) en nettoomsætning 5 mia. kr. | RL § 25 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Teknologiske, intellektuelle og menneskelige er | | | | | |
| 1 | Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende revisionsvirksomhedens ressourcer beskrevet sine politikker og procedurer for, **hvordan** revisionsvirksomhedens anvendte systemer, ressourcer og procedurer skal sikre kontinuiteten og regelmæssigheden i udførelsen af dens opgaver?  Er det herunder beskrevet:   1. **hvordan** revisionsvirksomheden sikrer, at den ansætter, udvikler og fastholder tilstrækkeligt kompetent og kvalificeret personale der har relevant viden og erfaring til at udføre de erklæringsopgaver revisionsvirksomheden udfører og til at varetage udviklingen og opretholdelsen af kvalitetsstyringssystemet? 2. **hvordan** revisionsvirksomheden sikrer, at der til hver enkelt erklæringsopgave herunder til den eller de underskrivende revisorer tilknyttes et opgaveteam, der har tilstrækkelige kompetencer og kvalifikationer, herunder tid til at udføre opgaven? 3. **hvordan** revisionsvirksomheder sikrer, at den udpeger personer med tilstrækkelige kompetencer og kvalifikationer herunder tid til at udføre aktiviteter inden for kvalitetsstyringssystemet? 4. **hvordan** revisionsvirksomheden vedligeholder, udvikler, implementerer og ajourfører revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem/manual, metodikker, vejledninger, værktøjer og it-systemer for opgaveløsning mv, og sikrer, at disse er i overensstemmelse med lovgivningens og faglige standarders krav samt understøtter alle typer af erklæringsopgaver med sikkerhed, der accepteres og afgives gennem revisionsvirksomheden (*revisionsopgaver, reviewopgaver, erklæringsopgaver om udvidet gennemgang, selskabsretlige erklæringer, samt andre typer erklæringsopgaver med sikkerhed)*      1. **hvordan** der fastlægges uddannelses- og udviklingsplaner, samt foretages løbende evaluering og feed-back, vederlæggelse og forfremmelser vedrørende revisionsvirksomhedens medarbejdere med henblik på at udvikle og fastholde kompetencer og kvalifikationer? 2. **hvordan** det sikres, at godkendte revisorer gennemfører den obligatoriske efteruddannelse? | RL 28, stk. 1  BTA § 2, stk. 3  BIO § 3, stk. 1  BIO § 3, stk. 1, nr. 6)  ISQM 1, 32 a-h  A88-89 A95-104  ISA 220, 25 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 2 | Har revisionsvirksomheden fastsat en passende aflønningspolitik, herunder overskudsdeling, der omfatter tilstrækkelige præstationsincitamenter til at sikre en erklæringsopgaves kvalitet, og at det vederlag, som revisor eller revisionsvirksomheden modtager ved udførelsen af andre ydelser end revision eller erklæringsopgaver om bæredygtighedsrap-portering til den virksomhed, erklæringerne vedrører, ikke indgår i præstationsevalueringen eller i aflønningen af personer, der deltager i, eller er i stand til at påvirke, udførelsen af opgaven? | BIO § 2, stk. 1, nr. 4  \* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Whistlebloverordning | | | | | |
| 1 | Har revisionsvirksomheden etableret en whistleblowerordning, hvor ansatte anonymt kan indberette overtrædelser eller potentielle overtrædelser af den revisionsretlige regulering?  *Gælder ikke for revisionsvirksomheder, der kun har én tilknyttet revisor, eller for revisionsvirksomheder, der udelukkende beskæftiger sig med andre opgaver end revision af regnskaber.* | RL § 28 a  \*\* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 2 | Har revisionsvirksomheden en proces for overvågning af whistleblowerordningen? | BIO § 3, stk. 1, nr. 8  \*\* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 3 | Har revisionsvirksomheden i en klar og lettilgængelig form stillet følgende oplysninger til rådighed for sine medarbejdere:   1. Proceduren for at foretage indberetning til den interne whistleblowerordning, herunder opfordring til at indberette internt i tilfælde, hvor overtrædelsen kan imødegås effektivt internt, og hvor whistlebloweren vurderer, at der ikke er risiko for repressalier? 2. Proceduren for at foretage indberetning eksternt, og hvor det er relevant, til Den Europæiske Unions institutioner, organer, kontorer eller agenturer? | LBW § 13  \*\*\* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 4 | Hvis der er tale om en revisionsvirksomhed, der har 50 eller flere ansatte, har revisionsvirksomheden etableret en intern whistleblowerordning, hvor arbejdstagerne kan indberette oplysninger vedrørende overtrædelser af EU-retten eller vedrørende alvorlige lovovertrædelser eller øvrige alvorlige forhold? | LBW § 9  \*\*\* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 5 | Har revisionsvirksomheden politikker og procedurer, der sikrer, at der udpeges en upartisk person, afdeling eller tredjepart som   1. Modtager indberetninger og har kontakt med whistlebloweren 2. Følge op på indberetninger 3. Giver feedback til whistlebloweren? | LBW § 11  \*\*\* |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Netværk | | | | | |
| 1 | Hvis revisionsvirksomheden er i et netværk med fælles kvalitetsstyringssystem, er det da beskrevet i revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, at revisionsvirksomheden fortsat er ansvarlig for sit kvalitetsstyringssystem, herunder de faglige vurderinger, der foretages i forbindelse med udarbejdelsen, implementeringen og anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet?  Har revisionsvirksomheden beskrevet sin stillingtagen til, om og i givet fald, **hvordan** netværkets aktiviteter mv., skal tilpasses eller suppleres af revisionsvirksomheden selv for at være egnede til brug i revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem? | BIO § 1, stk. 3  ISQM 1, 48-49  ISQM 1, 59  A19  A175-177 |  | Sæt kryds  Opfyldt Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  Ikke relevant  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

|  | **Spørgsmål** | **Henvisning til lovgivning og standarder** | **Reference til politikker og procedurer mv.** | **Ledelsens besvarelse og bemærkninger** | **Kontrollantens vurdering og begrundelse *(enighed med besvarelse)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Stemmeforhold, registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder | | | | | |
| 1 | Har revisionsvirksomheden udarbejdet en ajourført ejer- og stemmerettighedsfortegnelse, og er dette korrekt registreret i Erhvervsstyrelsens it-system? | BR § 3, stk. 1 |  | Sæt kryds  Opfyldt Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja  Nej |
| 2 | Er kravene til stemmerettighederne i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Erhvervsstyrelsens it-system? | RL § 13, stk. 2 |  | Sæt kryds  Opfyldt Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 3 | Er kravene til ledelsen i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Erhvervsstyrelsens it-system? | RL § 13, stk. 5 |  | Sæt kryds  ☐Opfyldt ☐Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 4 | Er antallet af godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden registreret i Erhvervsstyrelsens it-system i overensstemmelse med det faktiske antal godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden? | BRG § 2 |  | Sæt kryds  ☐Opfyldt ☐Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |
| 5 | Stemmer antallet af kontorsteder med tilknyttede revisorer i registreret i Erhvervsstyrelsens it-system med det faktiske antal? | BRG § 2 |  | Sæt kryds  Opfyldt Ikke Opfyldt  **Ledelsens bemærkninger:**  **Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:** | Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |

| Samlet evaluering af besvarelsen foretaget af revisionsvirksomhedens ledelse | | |
| --- | --- | --- |
|  | Efter at have besvaret ovenstående spørgsmål vedrørende revisionsvirksomhedens risikovurderingsproces, er det da revisionsvirksomhedens ledelses opfattelse, at revisionsvirksomheden har beskrevet tilstrækkelige politikker og procedurer vedrørende revisionsvirksomhedens risikovurderingsproces, der på passende vis dokumenterer, hvordan revisionsvirksomheden:   * fastlægger kvalitetsmål for hvert af kvalitetsstyringssystemets elementer, der er tilpasset revisionsvirksomhedens forhold * identificerer og vurderer risici for manglende opfyldelse af kvalitetsmålene * udarbejder og implementerer tiltag rettet mod de identificerede kvalitetsrisici samt * løbende evaluerer og revurderer henholdsvis kvalitetsmål, kvalitetsrisici og implementerede tiltag   Sæt kryds  Ja Nej  **Ledelsens bemærkninger:**  Baseret på besvarelsen af ovenstående spørgsmål vedrørende de enkelte elementer i kvalitetsstyringssystemet, er det da revisionsvirksomhedens ledelses opfattelse, at der for hvert af elementerne i revisionsvirksomhedens etablerede kvalitetsstyringssystem er:   * identificeret og beskrevet kvalitetsmål og kvalitetsrisici, der er relevante og tilpasset revisionsvirksomhedens forhold * en tilstrækkelig beskrivelse af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, - herunder af de tiltag, der er etableret med henblik på at imødegå risikoen for opfyldelsen af kvalitetsmålene, og * etableret tiltag, der er effektive til at reducere risikoen for manglende opfyldelse af kvalitetsmålene til et passende niveau?   Sæt kryds  Ja Nej  **Ledelsens bemærkninger:**  Efter besvarelse af ovenstående spørgsmål, er det da revisionsvirksomhedens ledelses opfattelse, at revisionsvirksomhedens interne organisering herunder kvalitetsstyringssystemet er tilrettelagt således, at det opfylder lovgivningens og faglige standarders krav?  Sæt kryds  Ja Nej  **Ledelsens bemærkninger:**  Såfremt revisionsvirksomhedens ledelse baseret på bevarelse af ovenstående har identificeret et eller flere forhold, der kan forbedres for at revisionsvirksomhedens interne organisering herunder kvalitetsstyringssystemet opfylder lovgivningens og faglige standards krav – inden for hvilket tidsrum påtænkes disse forbedringer da at være iværksat inden for?  **Ledelsens bemærkninger:** | **BIO § 1, stk. 1** Denne bekendtgørelse regulerer kravene til den interne organisation, herunder krav til kvalitetsstyringssystemet, i revisionsvirksom-heder, der udfører opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2.  **Stk. 2.** De af revisionsvirksomheden anvendte systemer, ressourcer og procedurer skal sikre kontinuiteten og regelmæssigheden i udførelsen af dens opgaver.  **Stk. 3.** Revisionsvirksomheden skal skriftligt eller elektronisk kunne dokumentere opfyldelsen af kravene til intern organisation, herunder dokumentation for kvalitetsstyringssystemet og anvendelse heraf. Som led i opfyldelsen af kravene om intern organisation, herunder krav til kvalitetsstyringssystemet, skal revisions-virksomheden tage højde for virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika, og om den er en del af et netværk.  **BIO § 2, stk. 1, nr. 3** revisionsvirksomheden skal have en betryggende administrativ og regnskabs-mæssig praksis, interne kvalitetsstyrings-mekanismer, procedurer til risikovurdering og kontrol- og sikkerhedsforanstaltninger for informationsbehandlingssystemer, der sikrer, at beslutninger og procedurer på alle niveauer i revisionsvirksomheden overholdes, og …  **BIO § 3 stk. 1.** Revisionsvirksomheden skal have et kvalitetsstyringssystem, der lever op til god kvalitetsstyringsskik, og som i det mindste skal omfatte fyldestgørende politikker og procedurer for følgende komponenter:  1) identificering og vurdering af risici samt etablering af kvalitetsmål,  2) ledelsesansvar for kvalitet i virksomheden,  3) relevante etiske krav,  4) accept og fortsættelse af klientforhold og specifikke opgaver,  5) opgavens udførelse, herunder ledelse og tilsyn med medlemmer af opgaveteamet og gennemgang af deres arbejde,  6) teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer, herunder at revisor og andre personer, der er knyttet til opgaven, besidder de nødvendige kompetencer og færdigheder til at udføre opgaven,  7) information og kommunikation, og …  **ISQM 1, 14** Revisionsvirksomheden skal udarbejde, implementere og anvende et kvalitetsstyringssystem for revisioner eller gennemgang af regnskaber eller andre erklæringsopgaver med sikkerhed eller beslægtede opgaver, som udføres af revisionsvirksomheden, der giver høj grad af sikkerhed for, at:  (a) Revisionsvirksomheden og dets personale opfylder deres ansvar i overensstemmelse med faglige standarder samt gældende juridiske og lovgivningsmæssige krav og udfører opgaver i overensstemmelse med sådanne standarder og krav, og  (b) Erklæringer afgivet af revisionsvirksomheden eller opgaveansvarlige partnere er passende under de givne omstændigheder.  **ISQM 1, 19.** Revisionsvirksomheden skal udarbejde, implementere og anvende et kvalitets-styringssystem. I den forbindelse skal firmaet udøve en faglig dømmekraft under hensyntagen til revisionsvirksomhedens og dets opgavers type og omstændigheder. Ledelseskomponenten i kvalitetsstyringssystemet skaber det grundlag, der understøtter udarbejdelsen, implementeringen og anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet. (ref.: afsnit A30-A31) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kontrollantens samlede vurdering | | |
|  | Er det på baggrund af gennemgangen kontrollantens vurdering, at revisionsvirksomheden har tilstrækkelige politikker og procedurer, som er tilpasset virksomhedens størrelse og kundesammensætning, inden for følgende områder:   * 1. Risikovurderingsproces,   2. ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation,   3. uafhængighed/etik, tavshedspligt,   4. accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver,   5. teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer, herunder at revisor og andre personer tilknyttet udførelse af opgaven besidder de nødvendige kompetencer og færdigheder til at udføre opgaven, og   6. løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed, og opbygning af opgavearkivet.   Sæt kryds  Ja Nej  **Kontrollantens begrundelse:** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bekræftelse fra ledelsen | | |
|  | Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kvalitetskontrollen af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet.  Vi har drøftet observationer med kvalitetskontrollanten, og har haft mulighed for at komme med vores bemærkninger hertil. Eventuelle bemærkninger fremgår af kolonnen Ledelsens besvarelse og bemærkninger.  Med underskriften bekræftes det, at der ikke foreligger yderligere materiale eller oplysninger af relevans for gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet.  Det skal bemærkes, at underskrift ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kvalitetskontrollanten i de fremførte observationer samt kvalitetskontrollantens vurderinger af revisionsvirksomhedens interne organisation, risikovurderingsproces samt elementerne i kvalitetsstyringssystemet. En eventuel uenighed beskrives som en del af Ledelsens besvarelse og bemærkninger.  Dato\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   |  |  | | --- | --- | | Underskrift: | Underskrift: | | Navn og titel: | Navn og titel: | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet | |
| Revisionsvirksomhedens udfyldelse af arbejdsprogrammet | Kvalitetskontrollantens udfyldelse af arbejdsprogrammet |
| Flere af spørgsmålene i arbejdsprogrammet er bredt udformet for at tilskynde, at revisionsvirksomheden har lagt konkrete overvejelser bag sine kvalitetsmål, afdækningen af kvalitetsrisici, herunder de fastsatte politikker, procedurer, tiltag mv.  Spørgsmålene indeholder nedenstående svarmuligheder:  *Der skal ”klikkes af” af i det svar, der gælder for revisionsvirksomheden.*   |  |  | | --- | --- | | **Svarmulighed** | **Vejledning** | | Opfyldt | Denne svarmulighed benyttes, hvis revisionsvirksomheden opfylder de krav, som spørgsmålet omfatter.  Besvarelsen skal understøttes med en reference til, hvor i revisionsvirksomhedens kvalitetsmanual, intranet, håndbøger, manualer eller lignende, forholdet er beskrevet. | | Delvist opfyldt/Ikke opfyldt | Flere af spørgsmålene indeholder flere delspørgsmål. Hvis et eller flere delspørgsmål er opfyldt anføres dette kortfattet i besvarelsen, eksempelvis:  a) Opfyldt, b) Delvist opfyldt, c) Ikke opfyldt, d) Opfyldt.  Hvis ledelsen besvarer et spørgsmål med ”delvist opfyldt/ikke opfyldt”, skal det nærmere angives, hvad der ikke er (fuldt ud) opfyldt under ”Ledelsens bemærkninger”. Derudover skal det anføres ud for det pågældende spørgsmål under ”Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor”, hvilke politikker og procedurer revisionsvirksomheden påtænker at arbejde videre med for at forbedre kvaliteten samt en forventet tidsplan. | | Ikke relevant | Denne svarmulighed forefindes udelukkende ud for de spørgsmål, som ikke har relevans for alle revisionsvirksomheder |   Besvarelse af spørgsmål med ”delvist opfyldt/ikke opfyldt”, vil som udgangspunkt blive anerkendt af styrelsen som en tilkendegivelse af, at revisionsvirksomheden er opmærksom på skalerbarheden i love og standarder, og at revisionsvirksomheden bestræber sig på at forbedre sine politikker og procedurer for at højne kvaliteten i revisionsvirksomheden. | Med udgangspunkt i den af revisionsvirksomhedens ledelse foretagne besvarelse og evaluering af arbejdsprogrammet skal kvalitetskontrollanten:   1. Gennemgå revisionsvirksomhedens besvarelse samt foretagne evalueringer heraf, 2. Med udgangspunkt i besvarelsen og indholdet af de anførte referencer og beskrivelser og ud fra revisionsvirksomhedens størrelse og karakteristika tage stilling til, om de anførte krav er tilstrækkeligt overholdt, herunder at der er tilstrækkelig dokumentation for foretagne besvarelser. 3. Foretage en samlet vurdering af, om revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem, er tilstrækkelig i forhold til revisionsvirksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika   Kvalitetskontrollen er ikke møntet på at foretage kontrol/gennemgang de af revisionsvirksomhedens fastlæggelse af kvalitetsmål og kvalitetsrisici. Kvalitetskontrollanten skal ikke tage stilling til selve de fastsatte kvalitetsmål og kvalitetsrisici, men skal forholde sig til, at der er dokumenteret en risikoproces, og at kvalitetsmål og kvalitetsrisici er fastlagt.   |  |  | | --- | --- | | **Svarmulighed** | **Vejledning** | | Ja | Hvis kvalitetskontrollanten er enig i revisionsvirksomhedens svar. | | Nej | Hvis kvalitetskontrollanten ikke er enig i revisionsvirksomhedens svar.  ”Nej” svar skal altid begrundes. | | Besvarelse med ”Ikke relevant” er ikke mulig for kvalitetskontrollanten. Hvis revisionsvirksomheden har besvaret et spørgsmål med ”Ikke relevant”, skal kvalitetskontrollanten vurdere, om denne er enig i, at spørgsmålet ikke er relevant for revisionsvirksomheden, og herefter svare ”Ja” eller ”Nej”. | | |