

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

Indhold

0	Indledning	2
1	Risikovurderingsproces.....	3
2	Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation	5
3	Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver	12
4	Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed	18
5	Teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer.....	26
6	Whistleblowerordning	29
7	Netværk	31
8	Stemmemforhold, registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder	32
9	Samlet evaluering af besvarelsen foretaget af revisionsvirksomhedens ledelse	34
10	Kontrollantens samlede vurdering	36
11	Bekræftelse fra ledelsen	37
12	Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet	38
12.1	Revisionsvirksomhedens udfyldelse af udfyldelse af arbejdsprogrammet	38
12.2	Kvalitetskontrollantens udfyldelse af arbejdsprogrammet.....	38

0 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 revisorer 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 (<i>enighed med besvarelse</i>)
1 Risikovurderingsproces					
1	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for <i>risikovurderingsprocessen</i> 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?</p>	<p>RL § 28, stk. 1 og 2BIO § 2, stk. 1, nr. 3 og § 3, stk. 1, nr. 1</p> <p>ISQM1 19, 23-24, 58 b-c A39-44 A45-48</p>		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>
2	<p>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?</p> <p><i>Omfatter forhold som:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Revisionsvirksomhedens kunde- og opgavesammensætning/opgavetyper</i> • <i>Revisionsvirksomhedens størrelse, antallet af kontorsteder, strategi, økonomi, forretningsmodel</i> • <i>Revisionsvirksomhedens ledelse, herunder sammensætning af ledelsen</i> 	ISQM1, 25		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse <i>(enighed med besvarelse)</i>
1 Risikovurderingsproces					
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Revisionsvirksomhedens medarbejdersammensætning, kompetencer mv.</i> • <i>Lovgivning og faglige standarder</i> • <i>Revisionsvirksomhedens ressourcer, herunder leverandører af værktøjer/serviceydelser, outsourcing af opgaver</i> • <i>Revisionsvirksomhedens eventuelle tilknytning til netværk</i> 				
3	<p>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?</p> <p><i>Kopi af oversigt over fastlagte kvalitetsmål, kvalitetsrisici og tiltag vedlægges.</i></p>	ISQM 58 b-c		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation					
	politikker og procedurer for den organisatoriske struktur og fordelingen af roller, ansvarsområder samt beføjelser, der understøtter udarbejdelsen, implementeringen og anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet?	ISQM 1, 57a og b		Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	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 tildes på en måde, der er i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens tilsagn om kvalitet?	BIO § 2, stk. 1, nr. 3 ISQM 1, 28 e		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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:	BIO § 3, stk. 3. ISQM 1, 58 a ISQM 1, 18 ISQM 1, 20-22 A30-38 ISQM 1, 56 A199-A201		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse <i>(enighed med besvarelse)</i>
2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation					
	<p>a) ansvaret for kvalitetsstyringssystemet er placeret hos revisionsvirksomhedens ledelse, og at personen skal være godkendt revisor,</p> <p>b) at den eller de personer, der har det overordnede ansvar for kvalitetsstyringssystemet, har tilstrækkeligt kendskab til kvalitetsstyring samt den nødvendige erfaring, viden, indflydelse og beføjelse, herunder tilstrækkelig tid til at efterleve ansvaret,</p> <p>c) 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</p> <p>d) 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</p>				

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (enighed med besvarelse)
2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation					
	tildelt det driftsmæssige ansvar for kvalitetsstyringssystemet, herunder af den foretagne evaluering?				
5	Hvis revisionsvirksomheden outsourcer opgaver til tredjemand, har revisionsvirksomheden da politikker og procedurer, der beskriver, hvordan outsourcete opgaver omfattes af revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyring, herunder opfyldelse af kravene om uafhængighed, således at kvaliteten ikke forringes?	BIO § 3, stk. 2		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
6	Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende information og kommunikation beskrevet følgende: a) 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)	BIO § 1, stk. 47 ISQM 1, 33 A109-115 *		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation					
	<p>b) 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. (<i>fx resultater fra overvågningsprocessen, ændringer i politikker og procedurer i kvalitetsstyringssystemet, herunder metodikker, forhold vedrørende accept og uafhængighed mv.</i>)</p> <p>c) 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?</p>				
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 *		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation					
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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
2 Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation					
				Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	
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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
3 Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver					
	e) 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 overtrædelser og passende foranstaltninger i forhold til den eller de personer, der er ansvarlige for overtrædelser?				
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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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	ISQM1, 29 b		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
3 Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver					
	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?			Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	
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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
5	Indeholder kvalitetsstyringssystemet politikker og procedurer for revisors tavshedspligt?	RL § 30		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
6	Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver beskrevet, hvilke oplysninger, der er nødvendige at	RL 28, stk. 1 RL § 15a BIO § 3, stk. 1, nr. 3 og nr. 4		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
3 Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver					
	indhente/tage stilling til, for at sikre revisionsvirksomhedens kvalitetsmål med hensyn til såvel accept som fortsættelse/revurdering af kundeforhold og specifikke opgaver?	ISQM 1, 30 A 67-69 A 72-74 BTA § 7, stk. 3, nr. 1		Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	
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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
9	Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker eller procedurer for, hvordan revisionsvirksomheden skal reagere, hvis revisionsvirksomheden - efter at have accepteret	ISQM 1, 34 d A 122-123		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
3 Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver					
	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?			Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	
10	Har kvalitetsstyringssystemet politikker og procedurer, der sikrer, at revisor ved <u>revisionsopgaver</u> retter henvendelse til fratrædende revisor samt den revisor, som har afgivet den seneste erklæring på årsregnskaber mv. (<i>såfremt disse revisorer ikke er sammenfaldende</i>), når revisor tiltræder en revisionsopgave?	RL § 18, stk. 2		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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	BIO § 2, stk. 1, nr. 1 ***		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse <i>(enighed med besvarelse)</i>
3 Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver					
	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?			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 (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
1	<p>Understøtter revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for opgaveløsning alle typer af erklæringsopgaver med sikkerhed, der afgives gennem revisionsvirksomheden?</p> <p>Sikrer revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for opgaveløsning, at planlægning og udførelse sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder?</p> <p><i>Baseret på revisionsvirksomhedens kunde-, og opgavesammensætning/opgavetyper, herunder:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Revisionspåtegninger</i> • <i>Review erklæringer</i> • <i>Erklæring om udvidet gennemgang</i> • <i>Erklæringer omfattet af særlovgivning</i> • <i>Selskabsretlige erklæringer</i> • <i>Andre erklæringer med sikkerhed</i> 	RL § 28, stk. 1 RL § 16, stk. 1 BIO § 1, stk. 3		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>
2	Har revisionsvirksomheden beskrevet, hvordan det sikres, at revisorer for enhver erklæringsopgave med sikkerhed udarbejder arbejdsplaner, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring eller udtalelse?	RL § 23, stk. 1, 1. pkt.		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
3	Har revisionsvirksomheden beskrevet, hvordan det sikres, at arbejdspapirerne og genparten 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
5	Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for hvordan det sikres, at der	RL § 23, stk. 1 og 4		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
	<p>oprettes et opgavearkiv for hver enkelt <u>revisionsopgave</u>?</p> <p>a) Er det beskrevet, hvad der anses for at udgøre fyldestgørende dokumentation som grundlag for afgivelse af erklæringer med sikkerhed?</p> <p>b) 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?</p> <p>c) Er det beskrevet, at opgavearkivet/arbejds papirer skal opbevares i mindst 5 år fra underskrivelsen af erklæringen?</p>	<p>BTA § 7, stk. 1, 2, 4 og 5</p> <p>ISQM1 31f, 60 A83-85</p>		<p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Kontrollantens begrundelse:</p>
6	<p>Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer, der sikrer, at der oprettes et stamkort for hver <u>revisionskunde</u>?</p> <p><i>Stamkortet skal i det mindste omfatte følgende oplysninger:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Navn, adresse og hjemsted. 2) Navn på den eller de revisorer, der er valgt til at udføre revisionsopgaven og 	BTA § 6		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
	<p><i>har det endelige ansvar for afgivelse af revisionspåtegningen.</i></p> <p>3) <i>Vederlag i et givent regnskabsår for den udførte revisionsopgave og for andre ydelser til kunden.</i></p>				
7	<p>Har revisionsvirksomheden for kvalitetsmål vedrørende udførelse af <u>revisionsopgaver</u> 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?</p> <p>Er det herunder beskrevet:</p> <p>a) 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?</p> <p>b) hvilke dele af revisionsarbejdet, der skal gennemgås?</p> <p>c) hvem, der skal udføre gennemgangen, herunder at ansvaret for gennemgangen er</p>	<p>BIO § 3, stk. 1, nr. 5</p> <p>BTA § 2, stk. 1 og 2, § 3, stk. 1, § 4, stk. 1, § 4, stk. 2, nr. 1 -3, § 4, stk. 3</p> <p>ISQM1, 31a-e A75-82</p> <p>ISA 220, 6-9, 13, 17, 25, 29-35, 40 A13-14, A28-A36, A99-102, A113-116</p>		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
	<p>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?</p> <p>d) 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?</p> <p>e) hvordan gennemgangen skal dokumenteres, herunder overvejelser om passende konsultation?</p> <p>f) hvordan eventuelle meningsforskelle inden for opgaveteamet og andre personer, der er involveret i opgavekvaliteten, herunder personer der konsulteres, skal løses og dokumenteres?</p>				

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
	g) 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?				
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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
4 Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
	fyldstgørende og ubegrænset adgang til dokumentationen, herunder arbejds papirer, for det udførte arbejde af betydning for revisionen af koncernregnskabet efter anmodning?				
12	<p>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?</p> <p>Gælder for revisionskunder, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår overstiger to eller flere af følgende kriterier:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) En medarbejderstab på 2.500 personer, 2) en balancesum på 5 mia. kr. og 3) en nettoomsætning 5 mia. kr. 	RL § 25		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
5 Teknologiske, intellektuelle og menneskelige er					
1	<p>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?</p> <p>Er det herunder beskrevet:</p> <p>a) 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?</p> <p>b) 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?</p> <p>c) hvordan revisionsvirksomheder sikrer, at den udpeger personer med tilstrækkelige kompetencer og kvalifikationer herunder tid</p>	<p>RL 28, stk. 1</p> <p>BTA § 2, stk. 3</p> <p>BIO § 3, stk. 1</p> <p>BIO § 3, stk. 1, nr. 6)</p> <p>ISQM 1, 32 a-h A88-89</p> <p>A95-104</p> <p>ISA 220, 25</p>		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
5 Teknologiske, intellektuelle og menneskelige er					
	<p>til at udføre aktiviteter inden for kvalitetsstyringssystemet?</p> <p>d) 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 (<i>revisionsopgaver, reviewopgaver, erklæringsopgaver om udvidet gennemgang, selskabsretlige erklæringer, samt andre typer erklæringsopgaver med sikkerhed</i>)</p> <p>e) 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?</p> <p>f) hvordan det sikres, at godkendte revisorer gennemfører den obligatoriske efteruddannelse?</p>				

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
5 Teknologiske, intellektuelle og menneskelige er					
2	<p>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 bæredygtighedsrapportering 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?</p>	<p>BIO § 2, stk. 1, nr. 4 *</p>		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
6 Whistleblowerordning					
1	<p>Har revisionsvirksomheden etableret en whistleblowerordning, hvor ansatte anonymt kan indberette overtrædelser eller potentielle overtrædelser af den revisionsretlige regulering?</p> <p><i>Gælder ikke for revisionsvirksomheder, der kun har én tilknyttet revisor, eller for revisionsvirksomheder, der udelukkende beskæftiger sig med andre opgaver end revision af regnskaber.</i></p>	RL § 28 a **		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>
2	Har revisionsvirksomheden en proces for overvågning af whistleblowerordningen?	BIO § 3, stk. 1, nr. 8 **		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>
3	<p>Har revisionsvirksomheden i en klar og lettilgængelig form stillet følgende oplysninger til rådighed for sine medarbejdere:</p> <p>a) Proceduren for at foretage indberetning til den interne whistleblowerordning, herunder opfordring til at indberette internt i tilfælde, hvor overtrædelser kan imødegås effektivt internt, og hvor whistlebloweren</p>	LBW § 13 ***		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (enighed med besvarelse)
6 Whistleblowerordning					
	<p>vurderer, at der ikke er risiko for repressalier?</p> <p>b) Proceduren for at foretage indberetning eksternt, og hvor det er relevant, til Den Europæiske Unions institutioner, organer, kontorer eller agenturer?</p>			<p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	
4	<p>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?</p>	LBW § 9 ***		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>
5	<p>Har revisionsvirksomheden politikker og procedurer, der sikrer, at der udpeges en upartisk person, afdeling eller tredjepart som</p> <p>a) Modtager indberetninger og har kontakt med whistlebloweren</p> <p>b) Følge op på indberetninger</p> <p>c) Giver feedback til whistlebloweren?</p>	LBW § 11 ***		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
7 Netværk					
1	<p>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?</p> <p>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?</p>	BIO § 1, stk. 3 ISQM 1, 48-49 ISQM 1, 59 A19 A175-177		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
8 Stemmemforhold, 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
2	Er kravene til stemmerettighederne i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Erhvervsstyrelsens it-system?	RL § 13, stk. 2		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger: Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke Opfyldt Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og begrundelse (<i>enighed med besvarelse</i>)
8 Stemmeforhold, registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder					
				Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:	
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		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>
5	Stemmer antallet af kontorsteder med tilknyttede revisorer i registreret i Erhvervsstyrelsens it-system med det faktiske antal?	BRG § 2		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p>

9 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?

BIO § 1, stk. 1 Denne bekendtgørelse regulerer kravene til den interne organisation, herunder krav til kvalitetsstyringssystemet, i revisionsvirksomheder, 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 revisionsvirksomheden 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 regnskabsmæssig praksis, interne kvalitetsstyringsmekanismer, 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,

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:

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 kvalitetsstyringssystem. 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)

10 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:

11 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:

12 Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet

12.1 Revisionsvirksomhedens 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.

12.2 Kvalitetskontrollantens udfyldelse af arbejdsprogrammet

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".