

# Bilag 2B, Arbejdsprogram til gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning

## Indhold

0. Indledning .....	2
1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning .....	3
2. Netværk .....	11
3. Politikker og procedurer for revisionsvirksomhedens årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet .....	12
4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning .....	15
5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning.....	21
6. Revisionsvirksomhedens seneste konklusion om kvalitetsstyringssystemet .....	26
7. Samlet evaluering af besvarelsen foretaget af revisionsvirksomhedens ledelse .....	27
8. Kontrollantens samlede vurdering .....	28
9. Bekræftelse fra ledelsen .....	29
10. Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet .....	30
10.1 Revisionsvirksomhedens udfyldelse af udfyldelse af arbejdsprogrammet .....	30
10.2 Kvalitetskontrollantens udfyldelse af arbejdsprogrammet .....	30

## 0. Indledning

Arbejdsprogrammet skal benyttes til at foretage gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning (Bilag 2B til Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder).

Gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning er nærmere beskrevet i afsnit 2.2 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 politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning, herunder revisionsvirksomhedens besvarelse.

### Anvendte forkortelser:

BIO	Bekendtgørelse om godkendt revisionsvirksomheders interne organisation
BTA	Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet
RL	Revisorloven
ISQM1	Internationale standard om kvalitetsstyring

	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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
1	<p>Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning og indeholder denne en beskrivelse af, <b>hvordan</b> nedenstående skal indgå i overvågningen:</p> <p>a) Revisionsvirksomhedens risikovurderingsproces, herunder de oplysninger og informationer, som revisionsvirksomheden har valgt at lægge til grund for at kunne fastlægge og evaluere sine kvalitetsmål og kvalitetsrisici?</p> <p>b) De politikker og procedurer, herunder tiltag, som revisionsvirksomheden har beskrevet for at afdække de vurderede kvalitetsrisici? Dette skal omfatte en evaluering af om politikker er skriftlige og at der foreligger dokumentation for, at procedurer er udført.</p> <p>c) Eventuelle foretagne ændringer i kvalitetsstyringssystemet?</p> <p>d) Resultater fra tidligere foretagne eksterne kvalitetskontroller, herunder</p>	<p>BIO § 3, stk. 3  BTA § 5, stk. 1, nr. 2  ISQM 1, 35 a,  ISQM 1, 36-37  A138-150  ISQM 1, 58 d  ISQM 1, 27  A52-54</p>		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt   <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja   <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
	<p>eventuelle kendelser fra Revisornævn mfl.?</p> <p>e) Resultater af tidligere overvågninger?</p> <p>f) Evaluering af, om iværksatte afhjælpende tiltag er blevet gennemført, og effektivt har udbedret tidligere påviste fejl og mangler?</p>				
2	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning en beskrivelse af:</p> <p>a) at ansvaret for overvågningen skal være pålagt en godkendt revisor, der har tilstrækkelig og egnet erfaring og autoritet i revisionsvirksomheden til at påtage sig dette ansvar?</p> <p>b) at den, eller de personer, der udfører overvågning af erklæringsopgaver (og øvrige overvågningsaktiviteter) ikke må have været involveret i opgaveløsningen?</p> <p>c) <b>hvilke</b> kompetencer og kvalifikationer den, eller de personer, der deltager i overvågningen, skal have?</p>	<p>BIO § 3, stk. 3</p> <p>ISQM 1, 32 e</p> <p>ISQM 1, 39</p> <p>A155-156</p>		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
	d) <b>hvor</b> meget tid, der forventes at skulle afsættes til at udføre overvågningen effektivt?				
3	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af et interval for overvågning af erklæringsopgaver, der omfatter hver af de underskrivende revisorer?</p> <p>Har revisionsvirksomhedens fastlagt politikker og procedurer for, <b>hvordan</b> erklæringsopgaver udvælges til overvågning af erklæringsopgaver?</p> <p>Er udvælgelsen tilpasset revisionsvirksomhedens risikoprofil, kunde- og opgavesammensætning (som oplyst i Skema A), og tilrettelagt ud fra faktorer som f.eks.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- revisionsvirksomhedens størrelse og risici, der knytter sig til kunde- og opgavetyper, - omfanget af kontorsteder, integrerede enheder?</li> <li>- resultater fra tidligere foretagne kontroller, såvel interne som eksterne?</li> </ul> <p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, <b>hvordan</b></p>	<p>BIO § 3, stk. 1, nr. 8</p> <p>ISQM 1, 38 A141 A151-154</p> <p>ISQM 1, 58 d (i)</p>		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
	overvågning af erklæringsopgaver skal dokumenteres?				
4	Angiv revisionsvirksomhedens valgte periode for overvågning af erklæringsopgaver samt metode for udvælgelse.			Angiv periode	
5	Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for andre overvågningsaktiviteter, end overvågning af erklæringsopgaver?  Hvis ja til ovenstående, beskriv da kortfattet, hvilke - eller vedlæg kopi af eksempelvis udarbejdet kontrolmatrix, eller oversigt.	ISQM 1, 35 a, ISQM 1, 36-37 A138-150 ISQM 1, 58 d (i)		<b>Ledelsens bemærkninger:</b>	
6	Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, <b>hvordan</b> der – hvis der bliver identificeret fejl eller mangler som led i overvågningen – skal foretages en årsagsanalyse, herunder:  a) evaluering af alvoren og omfanget?  b) analyse af den eller de grundlæggende årsager?  c) evaluering af, om identificerede fejl eller mangler, enkeltvis og samlet set,	BIO § 3, stk. 3  ISQM 1, 41-42 A157-172 ISQM 1, 58 d (ii)		Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  <b>Ledelsens bemærkninger:</b>  Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens begrundelse:</b>

	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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
	<p>har betydning for kvalitetsstyringssystemet?</p> <p>d) Iværksættelse af tiltag, der er passende og effektive til at afhjælpe de grundlæggende årsager til de identificerede fejl og mangler?</p> <p>Har revisionsvirksomheden defineret en tidsplan for udarbejdelse af årsagsanalyse, samt til indhold og omfang af handlingsplaner vedrørende afhjælpende tiltag?</p>				
7	<p>Har revisionsvirksomheden politikker og procedurer, der sikrer, at der føres registre over:</p> <p>1) Overtrædelser af revisorlovgivningen, der konstateres i forbindelse med revisionsvirksomhedens overvågning af erklæringsopgaver? <i>(Hvis der er tale om revision af små virksomheder gælder registreringskravet kun for grove overtrædelser)</i></p> <p>2) Skriftlige klager over resultatet af en udført revisionsopgave? <i>(Gælder ikke ved revision af små virksomheder)</i></p>	BTA § 5, stk. 1		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt   <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksettes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja   <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
	Er der dokumentation for, at de krævede registre føres?				
8	<p>Har revisionsvirksomheden politikker og procedurer, der sikrer, at der foretages opfølgning på hændelser, der medfører risiko for, at revisor har overtrådt, eller vil overtræde, bestemmelser i revisorlovgivningen?</p> <p>Omfatter revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, <b>hvilke</b> typer af hændelser, der er omfattet af revisionsvirksomhedens krav om opfølgning? <i>(Eksempelvis væsentlige observationer fra revisionsvirksomhedens egen og Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol af erklæringsopgaver, omtale i pressen, whistleblower og klager vedrørende udførelsen af erklæringsopgaver andre relevante oplysninger og påstande om manglende udførelse af erklæringsopgaver i overensstemmelse med lovgivningen og faglige standarder eller manglende overholdelse af revisionsfirmaets politikker og procedurer)</i></p> <p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af en tidshorisont for, <b>hvornår</b> der senest skal foretages opfølgning på hændelser?</p>	<p>BIO § 3, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 35 b, ISQM 1, 37 f, ISQM 1, 38 f, ISQM 1, 45 ISQM 1, 58 d (iii) A120-121 A173</p>		<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og grundelse ( <i>enighed med besvarelse</i> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
	<p>Indeholder politikkerne og procedureerne en beskrivelse af, <b>hvilke</b> foranstaltninger, der i givne situationer kan anses for at være passende? <i>(Eksempelvis udførelse af udeladte procedurer, rådføring, henvendelse til virksomhedens ledelse, tilbagetrækning af erklæring mv.)</i></p> <p>Indeholder politikkerne og procedureerne en beskrivelse af, <b>hvordan</b> opfølgningen på sådanne hændelser skal dokumenteres?</p>				
9	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, <b>hvordan</b>, af <b>hvem</b>, og <b>hvornår</b>, der skal følges op på, om planlagte afhjælpende tiltag er tilstrækkeligt implementeret, og dermed effektivt har medvirket til at udbedre identificerede fejl eller mangler samt den eller de grundlæggende årsager hertil?</p> <p>Indeholder politikkerne og procedureerne herunder en beskrivelse af, <b>hvilke</b> foranstaltninger der skal træffes, hvis opfølgningen viser, at den planlagte afhjælpning ikke har været effektiv? <i>(Eksempelvis ny årsagsanalyse, yderligere tiltag etc.)</i></p>	<p>BIO § 2, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 43-44, 58 d (iii)</p>		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt   <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja   <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens grundelse:</b></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> )
<b>1. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning</b>					
10	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, <b>hvordan, hvornår og til hvem</b> revisionsvirksomheden skal kommunikere om:</p> <p>a) Indholdet/omfanget af den udførte overvågning?</p> <p>b) Resultatet af overvågningen, herunder eventuelle identificerede fejl eller mangler, alvor og omfang?</p> <p>c) Iværksatte tiltag til afhjælpning af eventuelle identificerede fejl eller mangler?</p> <p><i>(Eksempelvis hvornår der skal kommunikeres til ledelsen, underskrivende revisorer og andre personer i revisionsvirksomheden)</i></p>	<p>BIO § 1, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 58 d(iv)</p>		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>2. Netværk</b>					
1	<p>Hvis revisionsvirksomheden er i et netværk med fælles overvågningspolitikker og –procedurer for at efterleve kvalitetskravene, er det da beskrevet, <b>hvordan, hvornår, og til hvem</b> netværket kommunikerer det overordnede omfang, rækkevidde og resultaterne af overvågningsaktiviteterne?</p> <p>Er det beskrevet, <b>hvordan og til hvem</b> konstaterede fejl eller mangler i kvalitetsstyringssystemet kommunikerer til revisionsvirksomheden, og <b>hvem</b>, der er ansvarlig for, at der iværksættes de nødvendige afhjælpende tiltag?</p> <p>Har revisionsvirksomheden beskrevet sin stillingtagen til, om og i givet fald, <b>hvordan</b> netværkets overvågningsaktiviteter mv., skal tilpasses eller suppleres af revisionsvirksomheden selv for at være egnede til brug i revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem?</p> <p>Beskriv indholdet af kommunikation om de seneste resultater af netværkets gennemgang</p>	ISQM 1, 50-52, 59		<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt   <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja   <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>3. Politikker og procedurer for revisionsvirksomhedens årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet</b>					
1	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, at der skal foretages en årlig overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet, og at der skal føres fortegnelser over resultaterne af evalueringen samt eventuelle foreslåede foranstaltninger til ændring af kvalitetsstyringssystemet?</p> <p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer herunder en beskrivelse af:</p> <p>a) <b>Hvem</b> i revisionsvirksomheden, der er ansvarlig for afgivelse af den årlige erklæring om kvalitetsstyringssystemet?</p> <p>b) På <b>hvilket</b> tidspunkt på året revisionsvirksomhedens årlige konklusion om evalueringen af kvalitetsstyringssystemet som helhed skal afgives og hvilken periode selvevalueringen omfatter?</p> <p>c) På <b>hvilket</b> grundlag den årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet foretages. Den årlige evaluering skal som minimum foretages på grundlag af en samlet evaluering af resultatet af revisionsvirksomhedens overvågningsaktiviteter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, jf.</p>	<p>BIO § 3, stk. 1, nr. 8          BIO § 3, stk. 3          BIO § 3, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 9          ISQM1, 53-55          ISQM 1, 58e          A187-190,          A192-A194,          A195, A198</p>		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>3. Politikker og procedurer for revisionsvirksomhedens årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet</b>					
	<p>afsnit 1 og 3 i dette arbejdsprogram, der dokumenterer, at revisionsvirksomhedens interne organisering herunder kvalitetsstyringssystem, overvågnings- og afhjælpningsproces efterlever kravene i lovgivningen og ISQM 1, herunder en evaluering af, at dokumentationen for revisionsvirksomhedens politikker og procedurer er skriftlige, er implementeret og udføres. Endvidere skal det dokumenteres, på hvilket grundlag eventuelle observationer, der er identificeret ved overvågningsaktiviteterne, vurderes at have indvirkning på den årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet, herunder om observationerne har en alvorlig og/eller gennemgribende indvirkning på udformningen, implementeringen eller anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet. Dokumentationen skal indeholde en analyse af årsagerne til observationerne, og om iværksatte afhjælpende tiltag er passende til at afhjælpe observationerne.</p> <p>d) <b>Hvordan</b> grundlaget for konklusionen i den årlige evaluering af kvalitetsstyringssystemet skal være dokumenteret?</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> )
<b>3. Politikker og procedurer for revisionsvirksomhedens årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet</b>					
	<p>e) En beskrivelse af, hvis dette er relevant, at der straks skal træffes passende foranstaltninger, herunder hvordan, samt hvilke personer i – og/eller uden for – revisionsvirksomheden, der skal underrettes, hvis:</p> <p>1) kvalitetsstyringssystemet har påviste fejl eller mangler, der har en alvorlig, men ikke gennemgribende virkning på kvalitetsstyringssystemets udarbejdelse implementering og anvendelse, eller</p> <p>2) hvis kvalitetsstyringssystemet ikke er tilstrækkeligt eller ikke anvendes tilstrækkeligt?</p>				
2	<p>Har revisionsvirksomheden politikker og procedurer, der sikrer, at revisionsvirksomheden – inden 3 måneder efter udløbet af revisionsvirksomhedens regnskabsår – udarbejder en årlig oversigt over de tiltag, der er truffet for at afhjælpe eventuelle overtrædelser af revisorlovgivningen, der er konstateret ved overvågningen, for at ændre revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem?</p>	BTA § 5, stk. 5		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p> <p><b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning</b>					
1	<p>Hvornår er den <u>seneste</u> overvågning af erklæringsopgaver afsluttet?</p> <p>Angiv, hvilke erklæringsopgaver og revisorer, der har været genstand for den seneste afsluttede overvågning af erklæringsopgaver:</p> <p>1) xxx ApS for 202x (cvr-nr. 12345678), SR Hans Hansen, erklæring afgivet den 31. maj 202x</p> <p>2) yyyy ApS for 202x (cvr-nr. 12345678), SR Jens Jensen, erklæring afgivet den 31. marts 202x</p> <p>3) etc</p>			<p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	
2	<p>Hvis den seneste overvågning af erklæringsopgaver gav anledning til observationer, angiv hvilke områder i den/de gennemgåede erklæringsopgaver, der var observationer til:</p> <p><i>(Beskriv kortfattet eller henvis til konkrete sider i rapporteringen om den udførte overvågning)</i></p>			<p><input type="checkbox"/> Den seneste overvågning af erklæringsopgaver gav ikke anledning til observationer</p> <p>Den seneste overvågning af erklæringsopgaver gav anledning til følgende observationer:</p> <p><b>Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Planlægning af erklæringsopgaven</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Udførelse af handlinger, herunder konklusioner</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning</b>					
				<p><b>Dokumentation</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Erklæringsemnet</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Afgivne erklæring</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Kommunikation til den øverste ledelse</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Andet</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	
3	Hvornår er den <u>seneste</u> overvågning af kvalitetsstyringssystemet afsluttet?			<b>Ledelsens bemærkninger:</b>	
4	<p>Hvis den seneste overvågning af kvalitetsstyringssystemet gav anledning til observationer, angiv hvilke områder i kvalitetsstyringssystemet eller revisionsvirksomhedens processer observationerne omhandlede:</p> <p><i>(Beskriv kortfattet eller henvis til konkrete sider i rapporteringen om den udførte overvågning)</i></p>			<p><input type="checkbox"/> Den seneste overvågning af kvalitetsstyringssystemet gav ikke anledning til observationer</p> <p>Den seneste overvågning af kvalitetsstyringssystemet gav anledning til følgende observationer:</p> <p><b>Risikovurderingsprocessen</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning</b>					
				<p><b>Intern organisation</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver, herunder politikker og procedurer for hvidvask</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Whistleblowerordning</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	
5	Hvis der har været observationer ved den seneste gennemførte overvågning af henholdsvis kvalitetsstyringssystem og erklæringsopgaver:			<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt   <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja   <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning</b>					
	<p>a) Er der udarbejdet årsagsanalyser og handlingsplaner?</p> <p>b) Er det dokumenteret, at der er planlagt tiltag, der er passende i forhold til afhjælpning af observationerne?</p> <p>c) Er der foretaget nødvendige tilpasninger af kvalitetsstyringssystemet samt processer?</p> <p>d) Er der foretaget kommunikation til relevante personer (<i>eksempelvis ledelsen, underskrivende revisorer og andre personer i revisionsvirksomheden</i>) om:</p> <p>I. Indholdet/omfanget af den udførte overvågning?</p> <p>II. Resultatet af overvågningen, herunder eventuelle identificerede fejl eller mangler, alvor og omfang?</p> <p>III. Iværksatte tiltag til afhjælpning af eventuelle identificerede fejl eller mangler?</p>			<p>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</p>	
6	<p>Beskriv, hvilke afhjælpende tiltag, der er planlagt vedrørende observationer til erklæringsopgaver:</p>			<p><input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning</b>					
7	Beskriv, hvilke tilpasninger af kvalitetsstyringssystemet, der er planlagt/gennemført efter den seneste overvågning:			<input type="checkbox"/> Ikke relevant  <b>Ledelsens bemærkninger:</b>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens begrundelse:</b>
8	Beskriv kortfattet indholdet af revisionsvirksomhedens seneste kommunikation af resultater af overvågningen, afhjælpende tiltag mv.:  <i>(Hvordan, og til hvem, der er kommunikeret)</i>			<b>Ledelsens bemærkninger:</b>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens begrundelse:</b>
9	Har kvalitetskontrollanten fået forelagt den årlige oversigt over de tiltag, der er truffet for at afhjælpe eventuelle overtrædelser af revisorlovgivningen, der er konstateret ved overvågningen, for at ændre revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem?  Er der – efter kvalitetskontrollantens vurdering – foretaget tilstrækkelige afhjælpende tiltag?	BTA § 5, stk. 5		<b>Ledelsens bemærkninger:</b>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens begrundelse:</b>
9	Er der foretaget evaluering af, om iværksatte afhjælpende tiltag vedrørende tidligere overvågninger er blevet gennemført, og dermed effektivt har udbedret tidligere påviste fejl og			Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens begrundelse:</b>

	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> )
<b>4. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning</b>					
	mangler, samt eventuelt truffet passende foranstaltninger for at sikre, at nye afhjælpende tiltag for at eliminere observationen/observationerne er iværksat?			<b>Ledelsens bemærkninger:</b>  Eventuelle tiltag, der skal iværksættes 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> )
<b>5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning</b>					
1	<p>Hvornår er den <u>forrige</u> overvågning af erklæringsopgaver afsluttet?</p> <p>Angiv, hvilke erklæringsopgaver og revisorer, der har været genstand for den forrige afsluttede overvågning af erklæringsopgaver:</p> <p>1) xxx ApS for 202x (cvr-nr. 12345678), SR Hans Hansen, erklæring afgivet den 31. maj 202x</p> <p>2) yyyy ApS for 202x (cvr-nr. 12345678), SR Jens Jensen, erklæring afgivet den 31. marts 202x</p> <p>3) etc</p>			<p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	
2	<p>Hvis den forrige overvågning af erklæringsopgaver gav anledning til observationer, angiv hvilke områder i den/de gennemgåede erklæringsopgaver, der var observationer til:</p> <p><i>(Beskriv kortfattet eller henvis til konkrete sider i rapporteringen om den udførte overvågning)</i></p>			<p><input type="checkbox"/> Den forrige overvågning af erklæringsopgaver gav ikke anledning til observationer</p> <p>Den forrige overvågning af erklæringsopgaver gav anledning til følgende observationer:</p> <p><b>Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Planlægning af erklæringsopgaven</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Udførelse af handlinger, herunder konklusioner</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning</b>					
				<p><b>Dokumentation</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Erklæringsemnet</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Afgivne erklæring</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Kommunikation til den øverste ledelse</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Andet</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	
3	Hvornår er den <u>forrige</u> overvågning af kvalitetsstyringssystemet afsluttet?			<b>Ledelsens bemærkninger:</b>	
4	<p>Hvis den forrige overvågning af kvalitetsstyringssystemet gav anledning til observationer, angiv hvilke områder i kvalitetsstyringssystemet eller revisionsvirksomhedens processer observationerne omhandlede:</p> <p><i>(Beskriv kortfattet eller henvis til konkrete sider i rapporteringen om den udførte overvågning)</i></p>			<p><input type="checkbox"/> Den forrige overvågning af kvalitetsstyringssystemet gav ikke anledning til observationer</p> <p>Den forrige overvågning af kvalitetsstyringssystemet gav anledning til følgende observationer:</p> <p><b>Risikovurderingsprocessen</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning</b>					
				<p><b>Intern organisation</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver, herunder politikker og procedurer for hvidvask</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p><b>Whistleblowerordning</b> <i>Angiv eventuelle observationer</i></p>	
5	<p>Hvis der har været observationer ved den <u>forrige</u> gennemførte overvågning af henholdsvis kvalitetsstyringssystem og erklæringsopgaver:</p> <p>a) Er der udarbejdet årsagsanalyser og handlingsplaner?</p>			<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Opfyldt   <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt  <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja   <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></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> )
<b>5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning</b>					
	<p>b) Er det dokumenteret, at der er planlagt tiltag, der er passende i forhold til afhjælpning af observationerne?</p> <p>c) Er der foretaget nødvendige tilpasninger af kvalitetsstyringssystemet samt processer?</p> <p>d) Er der foretaget kommunikation til relevante personer (<i>eksempelvis ledelsen, underskrivende revisorer og andre personer i revisionsvirksomheden</i>) om:</p> <p>IV. Indholdet/omfanget af den udførte overvågning?</p> <p>V. Resultatet af overvågningen, herunder eventuelle identificerede fejl eller mangler, alvor og omfang?</p> <p>VI. Iværksatte tiltag til afhjælpning af eventuelle identificerede fejl eller mangler?</p>			<p>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</p>	
6	<p>Beskriv, hvilke afhjælpende tiltag, der er planlagt vedrørende observationer til erklæringsopgaver:</p>			<p><input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></p>
7	<p>Beskriv, hvilke tilpasninger af kvalitetsstyringssystemet, der er planlagt/gennemført efter den forrige overvågning:</p>			<p><input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p><b>Ledelsens bemærkninger:</b></p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></p>

	Spørgsmål	Henvisning til lovgivning og standarder	Reference til politikker og procedurer mv.	Ledelsens besvarelse og bemærkninger	Kontrollantens vurdering og grundelse ( <i>enighed med besvarelse</i> )
<b>5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning</b>					
8	Beskriv kortfattet indholdet af revisionsvirksomhedens seneste kommunikation af resultater af overvågningen, afhjælpende tiltag mv.:  <i>(Hvordan, og til hvem, der er kommunikeret)</i>			<b>Ledelsens bemærkninger:</b>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens grundelse:</b>
9	Er der foretaget evaluering af, om iværksatte afhjælpende tiltag vedrørende tidligere overvågninger er blevet gennemført, og dermed effektivt har udbedret tidligere påviste fejl og mangler, samt eventuelt truffet passende foranstaltninger for at sikre, at nye afhjælpende tiltag for at eliminere observationen/observationerne er iværksat?			Sæt kryds <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant  <b>Ledelsens bemærkninger:</b>  <b>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</b>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej  <b>Kontrollantens grundelse:</b>

	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> )
<b>6. Revisionsvirksomhedens seneste konklusion om kvalitetsstyringssystemet</b>					
1	<p>Har den ansvarlige for revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem afgivet en konklusion om kvalitetsstyringssystemet i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens politikker og procedurer herfor, jf. dette arbejdsprogram afsnit 3?</p> <p>Foreligger der tilstrækkelig og passende dokumentation for grundlaget for den afgivne konklusion om kvalitetsstyringssystemet i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens politikker, og har den ansvarlige for kvalitetsstyringssystemet herunder baseret sin konklusion på en samlet evaluering af tilstrækkeligheden af og resultatet af revisionsvirksomhedens overvågningsaktiviteter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, identificerede observationer, årsagsanalyser og iværksatte afhjælpende tiltag herunder om observationer har en alvorlig og/eller gennemgribende indvirkning på opfyldelsen af formålet med kvalitetsstyringssystemet?</p>	<p>BIO § 3, stk. 1, nr. 8          BIO § 3, stk. 3          BIO § 3, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 53          A187 – A189</p>		<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/>Opfyldt <input type="checkbox"/>Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p>	<p>Sæt kryds  <input type="checkbox"/>Ja <input type="checkbox"/>Nej</p> <p><b>Kontrollantens begrundelse:</b></p>

## 7. Samlet evaluering af besvarelsen foretaget af revisionsvirksomhedens ledelse

Efter at have besvaret ovenstående spørgsmål vedrørende overvågning, evaluering og afhjælpning, er det da revisionsvirksomhedens ledelses opfattelse, at revisionsvirksomheden har beskrevet og tilrettelagt tilstrækkelige politikker og procedurer vedrørende overvågning, evaluering og afhjælpning, der opfylder lovgivningens og faglige standards krav?

Sæt kryds

Ja  Nej

**Ledelsens bemærkninger:**

Er det revisionsvirksomhedens ledelses opfattelse, at der for observationer identificeret ved de udførte overvågningsaktiviteter herunder af kvalitetsstyringssystemet og af erklæringsopgaver er:

- foretaget en tilstrækkelig analyse af årsagerne til at fejlene og manglerne er opstået,
- iværksat tiltag, der er passende og effektive til afhjælpning af de identificerede fejl og mangler,

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 overvågning, evaluering og afhjælpning opfylder lovgivningens og faglige standards krav, skal revisionsvirksomhedens ledelses besvarelse indeholde en beskrivelse af det eller de forhold, der kan forbedres, og planlagte afhjælpende tiltag, tidsplan og hvem i revisionsvirksomheden, som er ansvarlig herfor.

**Ledelsens bemærkninger:**

## 8. Kontrollantens samlede vurdering

Er det på baggrund af gennemgangen kontrollantens vurdering,

1. at revisionsvirksomheden har tilstrækkelige politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, herunder at revisionsvirksomheden har politikker og procedurer, der sikrer, at revisionsvirksomheden kan afgive en årlig konklusion om evaluering af kvalitetsstyringssystemet som helhed,
2. at de fastlagte procedurer for udtagelse af erklæringsopgaver til overvågning og evaluering er systematiske, samt at disse er tilpasset til revisionsvirksomhedens kundesammensætning og risikoprofil,
3. at der foretages årlig overvågning af kvalitetsstyringssystemet, og en periodisk overvågning af erklæringsopgaver, og at overvågningen på tilstrækkelig vis afdækker, såfremt faglige standarder samt relevante krav i lov og øvrig regulering ikke overholdes, og afgivne erklæringer ikke er passende efter omstændighederne,
4. at revisionsvirksomheden på tilfredsstillende vis foretager en evaluering af overvågningen og iværksætter tiltag for at afhjælpe eventuelle observationer ved overvågningen, herunder at disse tiltag er effektive,
5. at resultaterne af overvågningen af kvalitetsstyringssystemet er kommunikeret til opgaveansvarlige partnere og andre relevante medarbejdere, herunder at kommunikationen vurderes at være tilstrækkelig til, at disse personer i overensstemmelse med deres roller og ansvar bliver i stand til at tage øjeblikkelige og passende skridt, hvor det er nødvendigt, samt
6. at resultatet af overvågningsprocessen på passende vis er rapporteret til revisionsvirksomhedens ledelse, og at ledelsen har foretaget passende evaluering, og reageret på observationer fra revisionsvirksomhedens seneste overvågning, herunder at der er foretaget passende afhjælpende tiltag ved væsentlige observationer i relation til individuelle opgaver eller medarbejdere, samt fornødne ændringer i kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer, og
7. at der føres fortegnelser over resultaterne af evalueringen samt eventuelle foreslåede foranstaltninger til ændring af kvalitetsstyringssystemet og
8. at resultatet af revisionsvirksomhedens overvågningsaktiviteter herunder identificerede observationer til kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, årsager til observationer og iværksatte afhjælpende tiltag på passende vis er afspejlet i revisionsvirksomhedens ledelses årlige konklusion om kvalitetsstyringssystemet.

Sæt kryds

Ja  Nej

**Kontrollantens begrundelse:**

## 9. Bekræftelse fra ledelsen

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kvalitetskontrollen af overvågning, evaluering og afhjælpning.

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 overvågning, evaluering og afhjælpning.

Det skal bemærkes, at underskrift ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kvalitetskontrollanten i de fremførte observationer samt kvalitetskontrollantens vurderinger af overvågnings-, evaluerings- og afhjælpningsprocessen. En eventuel uenighed beskrives som en del af Ledelsens besvarelse og bemærkninger.

Dato \_\_\_\_\_

Underskrift:

Underskrift:

Navn og titel:

Navn og titel:

## 10. Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet

### 10.1 Revisionsvirksomhedens udfyldelse af 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.

### 10.2 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".