

Bilag 6D – Eksempel på udfyldelse af Bilag 2B

Indhold

0.	Indledning	2
1.	Revisionsvirksomhedens årlige konklusion om evaluering af kvalitetsstyringssystemet som helhed	3
2.	Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning	5
3.	Netværk	14
4.	Revisionsvirksomhedens seneste overvågning	15
5.	Revisionsvirksomhedens forrige overvågning	23
6.	Samlet evaluering af besvarelsen foretaget af revisionsvirksomhedens ledelse	29
7.	Kontrollantens samlede vurdering	30
8.	Bekræftelse fra ledelsen	31
9.	Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet	32
1.1.	Revisionsvirksomhedens udfyldelse af arbejdsprogrammet	32
1.2.	Kvalitetskontrollantens udfyldelse af arbejdsprogrammet	32

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>)
1. Revisionsvirksomhedens årlige konklusion om evaluering af kvalitetsstyringssystemet som helhed					
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 revisionsvirksomheden politikker og procedurer herunder en beskrivelse af:</p> <p>a) På hvilket tidspunkt på året revisionsvirksomhedens årlige konklusion om evalueringen af kvalitetsstyringssystemet som helhed skal afgives?</p> <p>b) Hvordan grundlaget for konklusionen i den årlige evaluering af kvalitetsstyringssystemet skal være dokumenteret?</p> <p>c) 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 kvalitetsstyringssystemet</p>	<p>BIO § 3, stk. 1, nr. 6 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><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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 checked="" 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. Revisionsvirksomhedens årlige konklusion om evaluering af kvalitetsstyringssystemet som helhed					
	<p>har påviste fejl eller mangler, der har en alvorlig, men ikke gennemgribende virkning på kvalitetsstyringssystemets udarbejdelse, implementering og anvendelse, eller 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 årsregnskab – 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> <p>Er der dokumentation for, at oversigten/oversigterne er udarbejdet?</p>	BTA § 5, stk. 5 (kun revision)		<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Oversigten er en del af den samlede rapport om overvågningsaktiviteter. Se svar på spørgsmål 3</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
1	<p>Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning og indeholder denne en beskrivelse af, hvordan 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?</p> <p>c) Eventuelle foretagne ændringer i kvalitetsstyringssystemet?</p> <p>d) Resultater fra tidligere foretagne eksterne kvalitetskontroller, herunder eventuelle kendelser fra Revisornævn mfl.?</p> <p>e) Resultater af tidligere overvågninger?</p>	<p>BIO § 3, stk. 3</p> <p>ISQM 1, 35 a, ISQM 1, 36-37</p> <p>A138-150</p> <p>ISQM 1, 58 d</p> <p>ISQM 1, 27</p> <p>A52-54</p>	<p><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Alle områder indgår som afsnit i vores paradigme for samlet rapportering om overvågningsaktiviteter. Der er indsat vejledning til indhold i hvert afsnit.</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
	f) Evaluering af, om iværksatte afhjælpende tiltag er blevet gennemført, og effektivt har udbedret tidligere påviste fejl og mangler?				
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) hvilke kompetencer og kvalifikationer den, eller de personer, der deltager i overvågningen, skal have?</p> <p>d) hvor meget tid, der forventes at skulle afsættes til at udføre overvågningen effektivt?</p>	<p>BIO § 3, stk. 3</p> <p>ISQM 1, 32 e</p> <p>ISQM 1, 39</p> <p>A155-156</p>	<p><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>a) opfyldt</i></p> <p><i>b) opfyldt</i></p> <p><i>c) opfyldt</i></p> <p><i>d) delvist opfyldt/ikke opfyldt: Er ikke beskrevet, men vi har indgået aftale med en ekstern leverandør om at udføre overvågning af erklæringsopgaver, og der er i aftalen angivet et forventet tidsbrug for forskellige typer af erklæringsopgaver.</i></p> <p><i>Samlet set mener vi, at vi opfylder kravene</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p> <p><i>Se dog min bemærkning i Bilag 2A vedrørende ressourceplanlægning</i></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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
				<p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p> <p><i>Vi udvider vores beskrivelse med hensyn til vores overvejelser om forventet tidsforbrug hos den ansvarlige for overvågning, så vi kan tage hensyn til dette i ressourceplanen og sikre, at der er tilstrækkelig tid til at gennemføre de overvågningsaktiviteter, der ikke er udlagt til den eksterne leverandør.</i></p>	
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 revisionsvirksomheden fastlagt politikker og procedurer for, hvordan 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"> - revisionsvirksomhedens størrelse og risici, der knytter sig til kunde- og opgavetyper, - 	<p>BIO § 3, stk. 1, nr. 6</p> <p>ISQM 1, 38 A141 A151-154 ISQM 1, 58 d (i)</p>	<p><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Gennemgangen af erklæringsopgaver dokumenteres ved hjælp af de bilag, der anvendes ved eksterne kvalitetskontroller (tilgængelige på Erhvervsstyrelsens hjemmeside)</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
	<p>omfanget af kontorsteder, integrerede enheder? - resultater fra tidligere foretagne kontroller, såvel interne som eksterne?</p> <p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, hvordan overvågning af erklæringsopgaver skal dokumenteres?</p>				
4	<p>Angiv revisionsvirksomhedens valgte periode for overvågning af erklæringsopgaver samt metode for udvælgelse.</p>			<p>Angiv periode</p> <p><i>Overvågning af erklæringsopgaver udføres i perioden august/september, således, at resultater kan indgå i den samlede rapport, som skal være afsluttet i oktober hvert år.</i></p> <p><i>Underskrivende revisorer bliver udtaget minimum hvert 2. år. Ved udvælgelsen af erklæringsopgaver tages der højde for at udtage opgaver, der potentielt indeholder områder, som har givet anledning til væsentlige observationer ved tidligere overvågninger. Samtidig fokuserer vi på erklæringsopgaver, der kan anses for at være risikofyldte (væsentlige skøn o.lign).</i></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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
				<p><i>Desuden udtages hvert år 1 af de øvrige erklæringer, som afgives gennem vores revisionsvirksomhed.</i></p> <p><i>Det samlede antal, der udvælges til efterfølgende overvågning, udgør 2-4 erklæringer.</i></p>	
5	<p>Har revisionsvirksomheden beskrevet politikker og procedurer for andre overvågningsaktiviteter end overvågning af erklæringsopgaver?</p> <p>Hvis ja til ovenstående, beskriv da kortfattet, hvilke - eller vedlæg kopi af eksempelvis udarbejdet kontrolmatrix, eller oversigt:</p>	<p>ISQM 1, 35 a, ISQM 1, 36-37 A138-150 ISQM 1, 58 d (i)</p>		<p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Se matrix, som er vedlagt if. risikovurderingsprocessen i Bilag 2A.</i></p>	
6	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, hvordan der – hvis der bliver identificeret fejl eller mangler som led i overvågningen – skal foretages en årssagsanalyse, herunder:</p> <p>a) evaluering af alvoren og omfanget?</p> <p>b) analyse af den eller de grundlæggende årsager?</p>	<p>BIO § 2, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 41-42 A157-172 ISQM 1, 58 d (ii)</p>	<p><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Områderne i a)-d indgår som afsnit i vores paradigme for samlet rapportering om overvågningsaktiviteter med vejledning til indhold i hvert afsnit.</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
	<p>c) evaluering af, om identificerede fejl eller mangler, enkeltvis og samlet set, 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>			<p><i>Tidsplan for udarbejdelse af årsagsanalyse er, at denne skal være færdiggjort inden oktober, så omtale kan indgå i den samlede rapport.</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</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? (Hvis der er tale om revision af små virksomheder gælder registreringskravet kun for grove overtrædelser)</p> <p>2) Skriftlige klager over resultatet af en udført revisionsopgave?</p>	BTA § 5, stk. 1-4		<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Oversigten er en del af den samlede rapport om overvågningsaktiviteter. Se svar på spørgsmål 2 og 3</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p> <p><i>Det skal dog bemærkes, at oversigterne/registrene ikke indgår i den forrige rapport om overvågning, men at bestemmelsen anses for at være overholdt, jf. revisionsvirksomhedens besvarelse.</i></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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
	<p><i>(Gælder ikke ved revision af små virksomheder)</i></p> <p>Er der dokumentation for, at de krævede registre føres?</p>				
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, hvilke typer af hændelser, der er omfattet af revisionsvirksomhedens krav om opfølgning?</p> <p><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</p>	<p>BIO § 3, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 35 b,</p> <p>ISQM 1, 37 f,</p> <p>ISQM 1, 45</p> <p>ISQM 1, 58 d (iii)</p> <p>A120-121</p> <p>A173</p>	<p><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Se spørgsmål 7.</i></p> <p><i>Indgår også som afsnit i vores paradigme for samlet rapportering om overvågningsaktiviteter med vejledning til indhold i hvert afsnit.</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p> <p><i>Jeg er umiddelbart enig i, at bestemmelsen er opfyldt, men der mangler specifik omtale af, hvilke typer af hændelser, der kræves opfølgning for og hvilke foranstaltninger, der i givne situationer kan anses for at være passende eksempelvis, at det for væsentlige observationer fra overvågningen skal vurderes, om der er behov for at udføre manglende handlinger for at opnå tilstrækkeligt revisionsbevis og/eller vurdering af igangsættelse af tiltag i forhold til omgørelse af årsregnskabet.</i></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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
	<p>for, hvornår der senest skal foretages opfølgning på hændelser?</p> <p>Indeholder politikkerne og procedurerne en beskrivelse af, hvilke 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 procedurerne en beskrivelse af, hvordan opfølgningen på sådanne hændelser skal dokumenteres?</p>				<p><i>En eventuel tidshorisont er heller ikke beskrevet (bør umiddelbart være straks, hvis der er tale om alvorlige hændelser).</i></p>
9	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, hvordan, af hvem, og hvornår, 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 procedurerne herunder en beskrivelse af, hvilke foranstaltninger der skal træffes, hvis opfølgningen viser, at den planlagte afhjælpning ikke har været effektiv?</p>	<p>BIO § 2, stk. 4</p> <p>ISQM 1, 43-44, 58 d (iii)</p>	<p><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger: <i>Indgår også som afsnit i vores paradigme for samlet rapportering om overvågningsaktiviteter med vejledning til indhold i hvert afsnit.</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning					
	<i>(Eksempelvis ny årsagsanalyse, yderligere tiltag etc.)</i>				
10	<p>Indeholder revisionsvirksomhedens politikker og procedurer en beskrivelse af, hvordan, hvornår og til hvem revisionsvirksomheden skal kommunikere om:</p> <p>a) Indholdet/omfanget af den udførte overvågning?</p> <p>b) Resultatet af overvågningen, herunder eventuelle identificerede observationer, alvor og omfang?</p> <p>c) Iværksatte tiltag til afhjælpning af eventuelle identificerede observationer?</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><i>Kvalitetsdok., afsnit x</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Indhold, omfang og resultat af overvågningsaktiviteter kommunikeres til alle medarbejdere på den årlige strategidag.</i></p> <p><i>Underskrivende revisorer og de medarbejdere, der har deltaget i opgaveløsningen vedrørende de erklæringsemner, hvor der har været observationer, inddrages i forbindelse med udarbejdelse af årsagsanalyser.</i></p> <p><i>Rapporten bliver desuden fremlagt for ledelsen.</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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>)
3. Netværk					
1	<p>Hvis revisionsvirksomheden er i et netværk med fælles overvågningspolitikker og –procedurer for at efterleve kvalitetskravene, er det da beskrevet, hvordan, hvornår, og til hvem netværket kommunikerer det overordnede omfang, rækkevidde og resultaterne af overvågningsaktiviteterne?</p> <p>Er det beskrevet, hvordan og til hvem konstaterede fejl eller mangler i kvalitetsstyringssystemet kommunikerer til revisionsvirksomheden og hvem, der er ansvarlig for, at der iværksættes de nødvendige afhjælpende tiltag?</p> <p>Har revisionsvirksomheden beskrevet sin stillingtagen til, om og i givet fald, hvordan 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 <input type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input checked="" type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksættes samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
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>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Den seneste overvågning af erklæringsopgaver er afsluttet i oktober 20xx</i></p> <p><i>Der er udtaget 2 erklæringsopgaver:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>Årsregnskabet for 20xx for XYZL A/S (CVR-nr. 22 33 44 55), SR Jens Jensen, revisionspåtegning afgivet den 24. april 20xx</i> <i>Årsregnskabet for 20xx for ÅQØ A/S (CVR-nr. 78 89 90 12), SR Jens Jensen, revisionspåtegning afgivet den 24. marts 20xx</i> 	
2	<p>Hvis den seneste overvågning af erklæringsopgaver gav anledning til observationer, angiv hvilke områder i den/de gennemgæede 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>Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering <i>Ingen</i></p> <p>Planlægning af erklæringsopgaven <i>Utilstrækkelig dokumentation for vurderingen af risici vedrørende væsentlig skønsudøvelse, herunder stillingtagen til ledelsens metode for udøvelse af regnskabsmæssige skøn vedrørende regnskabsposterne xx og yy, der måles til dagsværdi.</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p> <p><i>Enig i beskrivelse</i></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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
				<p><i>Ikke taget dokumenteret stilling til, i hvilken grad valg og anvendelse af metode, forudsætninger og data samt tilknyttede oplysninger, der skal medtages i regnskabet, påvirkes af kompleksitet, subjektivitet eller andre iboende risikofaktorer. Har medført, at de genererede områdeplaner ikke er tilpasset tilstrækkeligt.</i></p> <p>Udførelse af handlinger, herunder konklusioner <i>Områdeplaner vedrørende revision af regnskabsposter, der indeholder væsentlig skønsudøvelse er udfyldt med kortfattede bemærkninger, men ingen egentlig efterprøvelse/udfordring af ledelsens fastsatte skøn, ingen dokumentation for test af forudsætninger, eller stand back</i></p> <p>Dokumentation <i>Se ovenfor om Udførelse af handlinger, herunder konklusioner</i></p> <p>Erklæringsemnet <i>Begge årsregnskaber er aflagt efter regnskabsklasse C, stor, men begge årsregnskaber havde mangler: Præsentation af nettoomsætningen mangler, ingen note om segmentoplysninger, manglende pengestrømsopgørelse ingen note om revisionshonorar</i></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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
				<p>Afgivne erklæring <i>Ingen</i></p> <p>Kommunikation til den øverste ledelse <i>Ingen</i> Andet <i>Ingen</i></p>	
3	Hvornår er den <u>seneste</u> overvågning af kvalitetsstyringssystemet afsluttet?			<p>Ledelsens bemærkninger: <i>Overvågningen af kvalitetsstyringssystemet er afsluttet i oktober 20xx</i></p>	
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>Risikovurderingsprocessen <i>Ingen</i></p> <p>Intern organisation <i>Ingen</i></p> <p>Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation <i>Ingen</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse: <i>Enig i beskrivelse</i></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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
				<p>Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver, herunder politikker og procedurer for hvidvask <i>Ingen</i></p> <p>Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed <i>Identificeret behov for yderligere tiltag vedrørende xxxx og xxxx</i></p> <p>Teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer <i>Identificeret behov for yderligere tiltag vedrørende xxxx og xxxx</i></p> <p>Whistleblowerordning <i>Ingen</i></p>	
5	<p>Hvis der har været observationer ved den seneste gennemførte overvågning af henholdsvis kvalitetsstyringssystem og erklæringsopgaver:</p> <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>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger: <i>a) opfyldt</i> <i>b) opfyldt</i> <i>c) opfyldt</i> <i>d) alle punkter opfyldt</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse: <i>Jeg er enig i, at revisionsvirksomheden har håndteret observationerne vedrørende erklæringsopgaverne.</i></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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
	<p>c) Er der foretaget nødvendige tilpasninger af kvalitetsstyringsystemet 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 iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p><i>Jeg mener dog ikke, at årsagsanalysen og handlingsplanen er tilstrækkeligt specifikke. Se også spørgsmål 6</i></p> <p><i>I årsagsanalysen vedrørende manglende oplysninger i årsregnskabet (klasse C stor) er det anført, at det skyldes, at virksomhederne er overgået fra C mellem til C stor i regnskabsåret, men der er ikke foretaget en konkret analyse af, hvorfor eller hvordan observationerne er opstået.</i></p> <p><i>I årsagsanalysen vedrørende mangelfuld revision af regnskabsposter med betydelige regnskabsmæssige skøn er det anført at observationerne skyldes, at der er foretaget forespørgsler hos ledelsen, men at det ikke er dokumenteret.</i></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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
					<p><i>Handlingsplanenerne indeholder dels, at den ene underskrivende revisor skal have gennemgået sagen igen til næste år, og dels, at der skal anvendes checklister vedrørende regnskabsklasse stor C (samme som sidste år).</i></p> <p><i>De planlagte yderligere tiltag (se spørgsmål 7) forekommer hensigtsmæssige med henblik på at opfange lignende observationer fremadrettet.</i></p>
6	Beskriv, hvilke afhjælpende tiltag, der er planlagt vedrørende observationer til erklæringsopgaver:			<input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger: <i>Intern kontrol af sagen XYZL A/S igen til næste år</i> <i>Obligatorisk brug af regnskabscheckliste</i> <i>Intern undervisning</i>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse: <i>Efter min vurdering har de identificerede observationer potentielt en væsentlig betydning for årsregnskabet. Jeg mener derfor, at revisionsvirksomheden burde have udført de manglende handlinger vedrørende det væsentlige</i>

	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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
					<p><i>regnskabsmæssige skøn med henblik på at kunne vurdere den eventuelle indvirkning på det aflagte årsregnskab. Derudover burde revisionsvirksomheden have overvejet at kontakte selskabets ledelse på grund af de væsentlige mangler i forhold til, at årsregnskabet er aflagt efter regnskabsklasse C, stor, men mangler væsentlige lovkrævede oplysninger.</i></p>
7	<p>Beskriv, hvilke tilpasninger af kvalitetsstyringssystemet, der er planlagt/gennemført efter den seneste overvågning:</p>			<p><input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger: <i>Observationer fra overvågningen af erklæringsopgaver gav anledning til at iværksætte yderligere tiltag (xxxxx og xxxx) med henblik på mere effektivt at kunne reducere kvalitetsrisici vedrørende xxxxx,</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse: <i>Se spørgsmål 6</i></p>
8	<p>Beskriv kortfattet indholdet af revisionsvirksomhedens seneste kommunikation af resultater af overvågningen, afhjælpende tiltag mv.:</p> <p><i>(Hvordan, og til hvem, der er kommunikeret)</i></p>		<p><i>Rapport af oktober 2022 Analyser Handlingsplaner</i></p>	<p>Ledelsens bemærkninger: <i>Som beskrevet i spørgsmål 10 i afsnit 2</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Revisionsvirksomhedens seneste overvågning					
9	<p>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?</p> <p>Er der – efter kvalitetskontrollantens vurdering – foretaget tilstrækkelige afhjælpende tiltag?</p>	BTA § 5, stk. 5	<p><i>Rapport af oktober 2022</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger: <i>Indgår i den samlede rapport</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse: <i>Jeg har fået forelagt oversigten, men henviser til ovenstående bemærkning i spørgsmål 6.</i></p>
9	<p>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?</p>			<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Opfyldt <input type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt <input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger: <i>Indgår i den samlede rapport</i> Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse: <i>Enig i, at rapporten indeholder et afsnit vedrørende evaluering af afhjælpende tiltag vedrørende tidligere overvågninger, men henviser til ovenstående bemærkning i spørgsmål 6. Da observationerne ved den seneste overvågning er identiske med observationerne ved den forrige overvågning, mener jeg, at der skal foretages nye årsagsanalyser, og at de iværksatte afhjælpende tiltag ikke er tilstrækkelige</i></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. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning					
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>Ledelsens bemærkninger:</p> <p><i>Den forrige overvågning af erklæringsopgaver er afsluttet i oktober 20xx</i></p> <p><i>Der er udtaget 1 erklæringsopgave til efterfølgende intern kontrol:</i></p> <p><i>Årsregnskabet for 20xx for ABCK A/S (CVR-nr. 66 77 88 99), SR Peter Petersen, revisionspåtegning afgivet den 31. maj 20xx</i></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>Kunde- og opgaveaccept og uafhængighedsvurdering <i>Ingen</i></p> <p>Planlægning af erklæringsopgaven <i>Ingen</i></p> <p>Udførelse af handlinger, herunder konklusioner <i>Områdeplaner vedrørende revision af regnskabsposter, der indeholder væsentlig skønsudøvelse er udfyldt med kortfattede</i></p>	<p>Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej</p> <p>Kontrollantens begrundelse:</p> <p><i>Enig i beskrivelse</i></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. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning					
				<p><i>bemærkninger, men ingen egentlig efterprøvelse/udfordring af ledelsens fastsatte skøn, ingen test af forudsætninger, eller stand back</i></p> <p>Dokumentation <i>Se ovenfor under "Udførelse af handlinger, herunder konklusioner"</i></p> <p>Erklæringsemnet <i>Årsregnskabet er aflagt efter regnskabsklasse C, stor, men havde mangler: Præsentation af nettoomsætningen mangler, ingen note om segmentoplysninger, manglende pengestrømsopgørelse ingen note om revisionshonorar</i></p> <p>Afgivne erklæring <i>Ingen</i></p> <p>Kommunikation til den øverste ledelse <i>Der manglede omtale af væsentlige svagheder i den interne kontrol</i></p> <p>Andet <i>Ingen</i></p>	
3	Hvornår er den <u>forrige</u> overvågning af kvalitetsstyringssystemet afsluttet?			<p>Ledelsens bemærkninger: <i>Overvågningen af kvalitetsstyringssystemet er afsluttet i oktober 20xx</i></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. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning					
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 checked="" 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>Risikovurderingsprocessen <i>Ingen</i></p> <p>Intern organisation <i>Ingen</i></p> <p>Ledelsesansvar for kvalitet samt information og kommunikation <i>Ingen</i></p> <p>Uafhængighed/etik, tavshedspligt, accept og fortsættelse af kundeforhold og specifikke opgaver, herunder politikker og procedurer for hvidvask <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p>Løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed <i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p>Teknologiske, intellektuelle og menneskelige ressourcer</p>	<p>Sæt kryds <input checked="" 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. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning					
				<p><i>Angiv eventuelle observationer</i></p> <p>Whistleblowerordning</p> <p><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>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>Sæt kryds</p> <p><input type="checkbox"/> Opfyldt <input checked="" type="checkbox"/> Delvist opfyldt/Ikke Opfyldt</p> <p><input type="checkbox"/> Ikke relevant</p> <p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>a) <i>Ja</i></p> <p>b) <i>Ja</i></p> <p>c) <i>Ikke relevant</i></p> <p>d) <i>Ja til alle punkter</i></p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	<p>Sæt kryds</p> <p><input checked="" 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. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning					
	VI. Iværksatte tiltag til afhjælpning af eventuelle identificerede fejl eller mangler?				
6	Beskriv, hvilke afhjælpende tiltag, der er planlagt vedrørende observationer til erklæringsopgaver:			<input type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger: <i>Større fokus på anvendelse af professionel skepsis ved revision af væsentlige regnskabsmæssige skøn, og større fokus på reglerne vedrørende regnskabsklasse C, stor.</i>	Sæt kryds <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse: <i>Jeg mener ikke, at de planlagte afhjælpende tiltag er tilstrækkeligt specifikke i forhold til at kunne undgå lignende observationer fremadrettet.</i>
7	Beskriv, hvilke tilpasninger af kvalitetsstyringssystemet, der er planlagt/gennemført efter den forrige overvågning:			<input checked="" type="checkbox"/> Ikke relevant Ledelsens bemærkninger:	Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
8	Beskriv kortfattet indholdet af revisionsvirksomhedens seneste kommunikation af resultater af overvågningen, afhjælpende tiltag mv.: <i>(Hvordan, og til hvem, der er kommunikeret)</i>			Ledelsens bemærkninger: <i>Samme som ved den seneste overvågning</i>	Sæt kryds <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej Kontrollantens begrundelse:
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 checked="" type="checkbox"/> Ikke relevant	Sæt kryds <input checked="" 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>)
5. Revisionsvirksomhedens forrige overvågning					
	mangler, samt eventuelt truffet passende foranstaltninger for at sikre, at nye afhjælpende tiltag for at eliminere observationen/observationerne?			<p>Ledelsens bemærkninger:</p> <p>Eventuelle tiltag, der skal iværksætte samt tidsplan herfor:</p>	

EKSEMPEL

6. 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:

7. 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.

Sæt kryds

Ja Nej

Kontrollantens begrundelse:

Kvalitetskontrollanten kan anføre sin samlede vurdering i Bilag 1. Se eksempel på udfyldelse af Bilag 1.

8. 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:

9. Vejledning til udfyldelse af arbejdsprogrammet

1.1. 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.

1.2. 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 politikker og procedurer for overvågning, evaluering og afhjælpning er tilstrækkelig i forhold til revisionsvirksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika og om den foretagne overvågning, evaluering og afhjælpning er tilstrækkelig.

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.

Ikke relevant	Denne svarmulighed forefindes udelukkende ud for de spørgsmål, som ikke har relevans for alle revisionsvirksomheder	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".
<p>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.</p>		

EKSEMPEL