

Retningslinjer 2013
for gennemførelse af kvalitetskontrol
og rapportering herom

Grannskoðaraeftirlitið

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| 1. Indledning | 3 |
| 1.1. Retningslinjernes hjemmel og lovgrundlag | 3 |
| 1.2. Kvalitetskontrollens baggrund | 3 |
| 1.3. Udtrækning til kvalitetskontrol..... | 4 |
| 1.4. Virksomheder, der ikke afgiver erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2 | 5 |
| 1.5. Granskoðaraeftirlitsins deltagelse i kontrolbesøg | 5 |
| 1.6. Underretning af revisionsvirksomheder, som er udtaget til kvalitetskontrol | 5 |
| 1.7. Kontrollens omfang..... | 6 |
| 1.8. Hvis kontrollen ikke kan gennemføres fuldt ud | 8 |
| 1.9. Granskoðaraeftirlitsins opfølgning på kvalitetskontrollantens erklæringer | 8 |
| 1.10. Granskoðaraeftirlitsins årlige redegørelse..... | 8 |
| 1.11. Offentlighed i forvaltningen | 8 |
| 1.12. Bilagene..... | 8 |
| 2. Kontrollanten og kontrolopgaven | 8 |
| 2.1. Betingelser for at blive kvalitetskontrollant..... | 8 |
| 2.2. Ansøgning og godkendelsesprocedure | 9 |
| 2.3. Lister over kvalitetskontrollanter | 9 |
| 2.4. Betingelser for at forblive kvalitetskontrollant..... | 10 |
| 2.5. Tilsyn med kvalitetskontrollant samt ophør/sletning som kvalitetskontrollant | 11 |
| 3. Godkendelse som kvalitetskontrollant og kvalitetskontrollantens pligter | 12 |
| 3.1. Indgåelse af aftale om kvalitetskontrol | 12 |
| 3.2. Kvalitetskontrollantens pligter | 12 |
| 3.3. Indgåelse af aftalen..... | 13 |
| 3.4. Ophævelse af aftalen..... | 13 |
| 4. Krav til kvalitetsstyring | 14 |
| 5. Gennemførelse af kvalitetskontrollen | 15 |
| 5.1 Kontrol af det generelle kvalitetsstyringssystem | 15 |
| 5.1.1 Indhentelse af oplysninger forud for kontrollens gennemførelse | 15 |
| 5.1.2. Kontrol af, at ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13 er overholdt | 15 |
| 5.1.3. Kundesammensætning..... | 15 |
| 5.1.4. Gennemgang af revisionsvirksomhedens registreringer i Granskoðaraskránni..... | 16 |
| 5.1.5. Særligt om revisionsvirksomheder, hvorigennem der ikke afgives erklæringer med sikkerhed | 16 |
| 5.1.6. Kontrollen af det generelle kvalitetsstyringssystem..... | 17 |
| 5.1.7. Sammenhæng mellem kvalitetsstyringssystemet og revisorers og medarbejderes ageren | 18 |
| 5.1.8. Revisionsvirksomhedens egen kvalitetskontrol (efterfølgende kontrol)..... | 18 |
| 5.1.9. Vurdering af tilstrækkeligheden af revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem..... | 19 |
| 5.2. Kontrol af enkeltopgaver | 20 |
| 5.2.1. Omfanget af de sager, der skal udvælges til sagskontrol | 20 |
| 5.2. Dybden i kontrollen af enkeltopgaver | 20 |
| 5.3. Samlet resultat af gennemgangen på sagsniveau | 22 |
| 6. Fornyede kontroller | 22 |
| 6.1 Fuld fornyet kontrol..... | 22 |
| 6.2. Delvis fornyet kontrol..... | 22 |
| 7. Erklæring om den udførte kvalitetskontrol | 23 |

| | |
|--|-----------|
| 7.1. Erklæringens indhold | 23 |
| 7.2. Dokumentation | 24 |
| 8. Rapportering til den kontrollerede revisionsvirksomhed | 25 |
| 9. Granskoðaraeftirlitsins opfølgning på kvalitetskontrollantens erklæringer | 26 |
| 9.1. Granskoðaraeftirlitsins behandling af erklæringerne..... | 26 |
| 9.2. Sanktionsmuligheder | 26 |
| 9.3. Sager for Granskoðaranevndina | 26 |
| Bilag 1, Aftaleskema | 28 |
| Bilag 2, Checkliste 1 - Indsamling af oplysninger til brug for kvalitetskontrollens tilrettelæggelse | 30 |
| Bilag 3, Checkliste 2 - Gennemgang af det generelle kvalitetsstyringssystem | 32 |
| Bilag 4, Checkliste 3 - Gennemgang af efterfølgende kvalitetskontrol | 36 |
| Bilag 5, Checkliste 4 - Gennemgang af en konkret revisionsopgave..... | 38 |
| Bilag 6, Checkliste 5 - Gennemgang af efteruddannelse | 43 |
| Bilag 7, Erklæring om kvalitetskontrol (blank) | 3 |
| Bilag 8, Erklæring om kvalitetskontrol (med supplerende oplysninger) | 5 |
| Bilag 9, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 1) | 7 |
| Bilag 10, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 2) | 9 |
| Bilag 11, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 3) | 11 |
| Bilag 12, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold og supplerende oplysninger) | 13 |
| Bilag 13, Tro og love-erklæring | 15 |

1. Indledning

1.1. Retningslinjernes hjemmel og lovgrundlag

Ifølge revisorlovens (Løgtingslóg nr. 45 frá 11. mai 2009 um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir, sum broytt við løgtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012) kapitel 6 skal alle revisionsvirksomheder have et kvalitetsstyringsystem og kunne dokumentere anvendelsen heraf. Endvidere skal alle revisionsvirksomheder og de heri ansatte revisorer underkaste sig en kvalitetskontrol, der udføres af Grannskoðaraeftirlitinum.

Revisorlovens §§ 32-34 fastsætter reglerne for Grannskoðaraeftirlitið. Med hjemmel i revisorlovens har Vinnumálaráðið udstedt

- Grannskoðaraeftirlitsins forretningsorden ved bekendtgørelse nr. 86 frá 2. juli 2012 og
- bekendtgørelse om kvalitetskontrol og Grannskoðaraeftirlitsins virksomhed nr. 6. af 17. februar 2010 (i det følgende benævnt "bekendtgørelsen").

Med hjemmel i §20, stk. 4 i bekendtgørelsen har Grannskoðaraeftirlitið udstedt disse Retningslinjer for kvalitetskontrollens udøvelse.

Kvalitetskontrollanternes udførelse af kvalitetskontrollen er en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2, og de generelle principper som eksempelvis god revisorskik gælder derfor for kvalitetskontrollanten ved udførelse af kvalitetskontrolopgaver. Retningslinjerne uddyber revisorloven og bekendtgørelsen. Retningslinjerne indeholder en række bilag med koncepter til kvalitetskontrollantens checklister og erklæringer.

Ovennævnte regler og Grannskoðaraeftirlitsins retningslinjer findes på Skráseting Føroyas hjemmeside www.skraseting.fo.

Skráseting Føroya administrerer endvidere et register over revisionsvirksomhederne ("Grannskoðaraskráin") og bestemmelserne herom findes i kunngerð nr. 25 af 6. apríl 2011 um skrá yvir løggildar og skrásettar grannskoðarar (Grannskoðaraskráin).

Udover dette er fire andre forskrifter af særlig betydning for kvalitetskontrollen. Det drejer sig om revisionsstandarderne ISQC 1 (Kvalitetsstyring i firmaer som udfører revision og review af historiske finansielle oplysninger, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver) og ISA 220 (Kvalitetsstyring i forbindelse med revision af historiske finansielle oplysninger), EU Kommissionens henstilling (2001/156) af 15. november 2000 om kvalitetssikring i forbindelse med lovpligtig revision (EFT L91/91, 31.03.2001) samt EU Kommissionens henstilling (2008/1721) af 6. maj 2008 om ekstern kvalitetssikring i forbindelse med lovpligtige revisorer og revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden (EFT L120/20, 07.05.2008).

Grannskoðaraeftirlitið vil fortsat løbende vurdere, om retningslinjerne skal revideres. Til dette formål modtager Grannskoðaraeftirlitið gerne revisionsvirksomhedernes og kvalitetskontrollanternes bemærkninger med forslag til afklaring eller udbygning af retningslinjerne. Bemærkningerne kan indsendes til Grannskoðaraeftirlitið på e-mail skraseting@skraseting.fo.

1.2. Kvalitetskontrollens baggrund

Revisionsvirksomheder og de heri beskæftigede revisorer har pligt til at underkaste sig kvalitetskontrol jf. revisorlovens § 27, stk. 1. I henhold til revisorlovens § 27, stk. 2, skal kvali-

tetskontrollen omfatte udførelsen i forbindelse med de erklæringsopgaver med sikkerhed, som revisor beskæftiger sig med i henhold til samme lovs § 1, stk. 2, og dokumentation for overholdelse af uafhængigheden.

Det er en yderligere betingelse for, at revisorer må udføre revisions- og erklæringsopgaver, at deres revisionsvirksomhed er registreret i "Grannskoðaraskránni". Grannskoðaraeftirlitsins kontrol retter sig mod de virksomheder og de revisorer, der er registreret i Grannskoðaraskránni.

Den største del af kvalitetskontrollen "i marken" udføres af kvalitetskontrollanterne på Grannskoðaraeftirlitsins vegne. Kvalitetskontrollanterne arbejder under revisorloven.

1.3. Udtrækning til kvalitetskontrol

Ifølge revisorlovens § 27, stk. 3, skal en revisionsvirksomhed kvalitetskontrolleres med højst 6 års mellemrum. Kvalitetskontrollen skal dog udføres med højst 3 års mellemrum i revisionsvirksomheder, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorloven § 19, stk. 3.

Der kan være kortere tid mellem en revisionsvirksomheds kvalitetskontrol end henholdsvis 6 og 3 år, idet der er indlagt en grad af tilfældighed i udtrækningen, således at der ikke skabes forudsigelighed om, hvornår en virksomhed skal kvalitetskontrolleres.

Der kan endvidere foreligge omstændigheder, der gør, at Grannskoðaraeftirlitið beslutter en hyppigere kontrol, jf. bekendtgørelsens § 4.

I 2010 besluttede Grannskoðaraeftirlitið, at alle revisionsvirksomheder på Færøerne, som afgav erklæringer med sikkerhed eller med begrænset sikkerhed, skulle kontrolleres i 2011. Da der var tale om den første kontrol af sin slags, besluttede Grannskoðaraeftirlitið, at kontrollen i 2011 skulle være et serviceeftersyn. Kontrollen blev udført med det formål, at få fastslået hvor langt revisionsvirksomheder var kommet med hensyn kvalitetsstyring, og havde kontrollen det primære formål, at hjælpe revisionsvirksomheder at opfylde kravene der stilles til kvalitetsstyring.

Revisionsvirksomhederne fik mulighed for at vælge, at kvalitetskontrollen skulle udsættes til 2012, med da ville der være tale om sædvanlig kontrol og ikke et "serviceeftersyn".

Det skal dog bemærkes, at virksomheder, der ikke afgiver erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2, kan undtages fra kvalitetskontrol, jf. afsnit 1.4.

Grannskoðaraeftirlitið opfordrer af praktiske grunde til, at den kontrollerede revisionsvirksomhed altid anmoder om en samtidig kontrol af ejerselskaber, der ikke er undtaget fra kvalitetskontrol efter bekendtgørelsen § 2, stk. 2.

1.4. Virksomheder, der ikke afgiver erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2

Revisionsvirksomheder, hvorigennem der ikke afgives erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2, kan undtages fra kvalitetskontrol, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 2. Dette omfatter f.eks. holdingvirksomheder til revisionsvirksomheder.

For at blive undtaget skal virksomheden hvert år afgive en tro- og loveerklæring til Skráseting Føroya om, at der ikke afgives erklæringer efter § 1, stk. 2 igennem virksomheden.

Tidsmæssigt må revisionsvirksomheder, som skal undtages fra kravet om kvalitetskontrol, ikke have afgivet erklæringer i henhold til revisorlovens § 1, stk. 2, i det kalenderår, hvori tro- og loveerklæringen afgives, eller i det efterfølgende år.

Grannskoðaraeftirlitið kan beslutte, at der skal foretages en kvalitetskontrol, selvom der er afgivet en tro- og loveerklæring, jf. bekendtgørelsen § 2, stk. 2. I så fald vil virksomheden blive kontaktet af Grannskoðaraeftirlitinum.

Tro- og loveerklæringen skal afgives til Skráseting Føroya senest den 31. december for ikke at komme med i udtrækningsgrundlaget for det efterfølgende år.

Skráseting Føroya kontrollerer hvert år de afgivne erklæringer. Hvis det konstateres, at en revisionsvirksomhed fejlagtigt har afgivet en erklæring efter bekendtgørelsens § 2, stk. 2, underrettes Grannskoðaraeftirlitið herom. Grannskoðaraeftirlitið kan beslutte, at revisionsvirksomheden udtages til ekstraordinær kvalitetskontrol.

1.5. Grannskoðaraeftirlitsins deltagelse i kontrolbesøg

Grannskoðaraeftirlitið kan beslutte at deltage i kontrolbesøget, jf. bekendtgørelsens § 9, stk. 1. Såvel revisionsvirksomheden som kontrollanten vil forud for mødet blive gjort bekendt med Grannskoðaraeftirlitsins deltagelse.

Grannskoðaraeftirlitið vil i disse tilfælde tage kontakt til såvel den udpegede kontrollant og revisionsvirksomheden forud for kontrollen. Kontrollanten og revisionsvirksomheden planlægger herefter kontrollen, og kontrollanten indhenter herefter de nødvendige oplysninger forud for kontrolbesøget jf. punkt 5.1.

Kontrollen gennemføres ved, at kontrollanten gennemgår kvalitetsstyringen i revisionsvirksomheden og på den evt. udførte efterfølgende interne kontrol. Grannskoðaraeftirlitið samarbejder med kontrollanten om denne gennemgang.

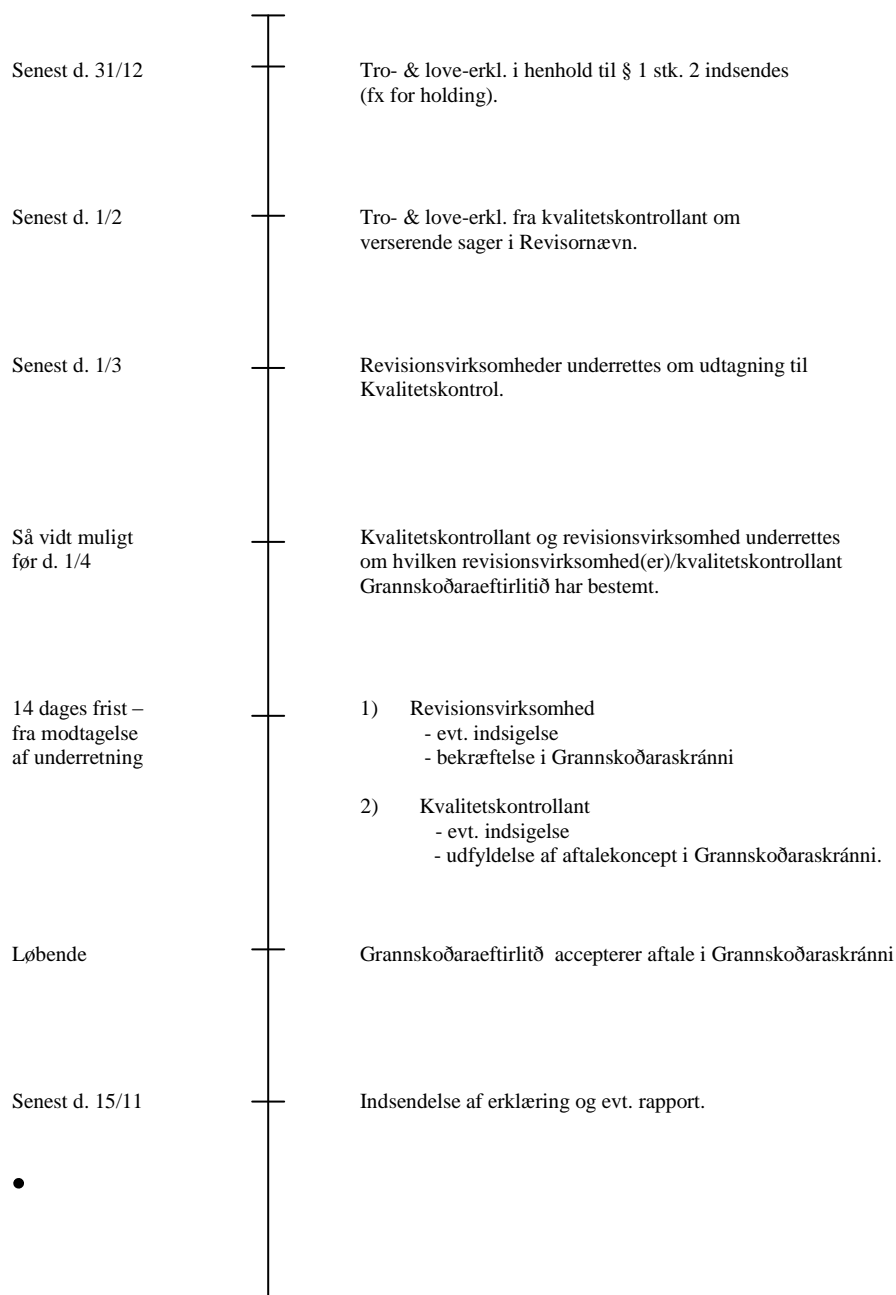
Kontrollanten gennemgår de af ham udvalgte erklæringsopgaver jf. punkt 6.1.

Efter kontrolbesøget udfærdiger kontrollanten en erklæring, samt eventuel rapport, på baggrund af den udførte kontrol, jf. punkt 7.1.

1.6. Underretning af revisionsvirksomheder, som er udtaget til kvalitetskontrol

De revisionsvirksomheder, der er udtaget til kvalitetskontrol, underrettes hvert år pr. brev senest den 1. marts om, at de skal kvalitetskontrolleres.

Tidslinie - Kvalitetskontrol



1.7. Kontrollens omfang

Kvalitetskontrollen skal omfatte selve systemet samt udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med de hverv, revisor udfører. En revisionsvirksomhed, der underkastes kvalitetskontrol, skal give kvalitetskontrollanten adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige. Virksomheden skal ligeledes sørge for, at kvalitetskontrollanten får de oplysninger og den bistand, som kontrollanten anser for nødvendig for at gennemføre kvalitetskontrollen.

Bekendtgørelsens § 20, stk. 2, vedrører omfanget – dybden – af kontrollen. Kvalitetskontrollen skal både omfatte de generelt anvendte procedurer og en gennemgang af konkrete erklæringsopgaver.

Ved kvalitetskontrol skal kontrollanten vurdere,

- om revisionsvirksomhedens ejer og ledelsesforhold samt andel af største kunder opfylder revisorlovens bestemmelser herom,
- om revisionsvirksomheden har etableret de fornødne politikker og procedurer for kvalitetssikring,
- om disse politikker og procedurer efterleves, således at der er en sammenhæng mellem kvalitetskontrollsystemet og den måde opgaverne varetages og løses på i virksomheden, og
- ved konkret gennemgang af de af kontrollanten udvalgte erklæringsopgaver, om der er den fornødne planlægning (herunder uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering) og dokumentation af det udførte arbejde, samt om revisors erklæringer er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav. Kvalitetskontrollanten skal derimod ikke foretage en ny revision i de udvalgte sager.

Kvalitetskontrollantens undersøgelser skal altid omfatte alle disse elementer. Selv om der konstateres et manglende eller mangelfuldt kvalitetsstyringssystem, skal kvalitetskontrollanten alligevel kontrollere, om der er den fornødne planlægning (herunder uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering) og dokumentation af det udførte arbejde, samt om revisionsvirksomhedens erklæringer er i overensstemmelse med arbejdsrapporterne, og om erklæringerne i øvrigt overholder lovgivningens krav til erklæringsafgivelse, idet det kan indebære skærpede sanktioner fra Grannskoðaraeftirlitinum og/eller Grannskoðaraneyndinni, hvis de konkrete arbejdsrapporter ikke indeholder dokumentation herfor.

Revisorloven bestemmer, at kvalitetskontrollanten efter gennemførelsen af kontrollen skal udfærdige en erklæring, der skal indsendes til Grannskoðaraeftirlitið.

Det er vigtigt, at kvalitetskontrollanterne udfærdiger deres erklæringer på en sådan måde, at de er umiddelbart anvendelige for Grannskoðaraeftirlitið. Erklæringerne skal være klart formulerede og må ikke kunne give anledning til misforståelser i forbindelse med Grannskoðaraeftirlitsins behandling af erklæringen. Erklæringen skal – som det fremgår af bilag 7-12 - omfatte følgende elementer:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation
7. det generelle kvalitetsstyringssystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede politikker og procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt

Konklusionsafsnittet skal følge ordlyden i eksemplerne, bilag 7-12. Eventuelle forbehold og/eller supplerende oplysninger, jf. bilag 8-12, formuleres individuelt af kontrollanten.

1.8. Hvis kontrollen ikke kan gennemføres fuldt ud

Fremstår kvalitetskontrol som umulig eller urimeligt vanskelig at gennemføre, skal kvalitetskontrollanten efter bekendtgørelsens § 23 rette henvendelse til Grannskoðaraeftirlitið for at drøfte sagen, idet en erklæring, der ikke omfatter alle elementer, ikke kan accepteres uden Eftirlitsins forudgående godkendelse.

Ifølge bekendtgørelsens § 23 tager Grannskoðaraeftirlitið stilling til, hvad der skal ske, hvis en kontrol ikke kan gennemføres.

1.9. Grannskoðaraeftirlitsins opfølgning på kvalitetskontrollantens erklæringer

Bekendtgørelsens kapitler 7 og 8 beskriver Grannskoðaraeftirlitsins opfølgning vedrørende kvalitetskontrollanterne og deres erklæringer, samt sanktionsmulighederne. Opfølgningen er beskrevet i afsnit 9.

1.10. Grannskoðaraeftirlitsins årlige redegørelse

Efter Grannskoðaraeftirlitsins forretningsorden ved bekendtgørelse nr. 4 frá 13. januar 2009 § 13 skal Grannskoðaraeftirlitið offentliggøre en årlig redegørelse, der lægges på Eftirlitsins hjemmeside. Redegørelsen skal indeholde resultaterne af Eftirlitsins reaktioner på de modtagne erklæringer om kvalitetskontrol i summarisk form. Redegørelsen for 2012-tilsynet forventes offentliggjort i juli 2013. Redegørelsen indeholder ikke oplysninger om enkelte virksomheder.

1.11. Offentlighed i forvaltningen

Grannskoðaraeftirlitsins virke er omfattet af forvaltningsloven og offentlighedsloven. Det betyder, at der som udgangspunkt er aktindsigt i de dokumenter, som Grannskoðaraeftirlitið modtager, men at bl.a. oplysninger om drifts- og forretningshemmeligheder eller personlige forhold kan undtages fra aktindsigten.

1.12. Bilagene

Bilagene til disse retningslinjer er en integreret del af retningslinjerne.

Såfremt den konkrete situation tilsiger det, skal kvalitetskontrollanten tilpasse checklisterne i bilag 2-6. Ved gennemgangen af enkeltsager skal der udfyldes en checkliste for hver enkelt sag. Checklisterne og andre arbejds papirer udfyldes på en sådan måde, at de kan læses og forstås af andre end kvalitetskontrollanten.

2. Kontrollanten og kontrolopgaven

2.1. Betingelser for at blive kvalitetskontrollant

Som udgangspunkt kan kun godkendte revisorer, der kan afgive erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2, og som arbejder i en virksomhed, der er registreret i Grannskoðaraskránni, udpeges som kvalitetskontrollanter. Skráseting Føroya kan i konkrete tilfælde udpege andre end revisorer som kvalitetskontrollanter, jf. revisorlovens § 33, stk. 1.

En godkendt revisor, der ansøger om at blive kvalitetskontrollant, skal opfylde en række betingelser, som også fremgår af bekendtgørelsens § 15, stk. 2:

1. Ansøgeren skal være registreret i Grannskoðaraskránni,
2. Ansøgeren skal have deltaget i et kursus, jf. bekendtgørelsens § 16. Hvis en ansøgers kundskaber og erfaring på baggrund af hidtidig virksomhed eller andre kurser skønnes fornødne, kan Grannskoðaraeftirlitið fritage ansøgeren for kurset.
3. Ansøgeren skal have deltaget i praktisk revisionsarbejde og i forbindelse hermed afgivet erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2, i mindst 3 år inden for de seneste 5 år.
4. Den revisionsvirksomhed, hvori ansøgeren er ansat, må ikke være blevet pålagt en fornyet kvalitetskontrol af Grannskoðaraeftirlitinum ved den seneste kvalitetskontrol, som revisionsvirksomheden har gennemgået.
5. Hvis ansøgeren indenfor de seneste 5 år ved Revisornævnet/Grannskoðaranevndina (eller Disciplinærnevnet for statsautoriserede og registrerede revisorer) er ikendt en advarsel eller bøde for overtrædelser af de pligter, revisorloven foreskriver, eller er optaget i Det centrale Kriminalregister, vurderer Grannskoðaraeftirlitið, om forholdet har betydning for udførelsen af hvervet som kvalitetskontrollant.

Hvis ansøgeren har en verserende sag for Revisornævnet/Grannskoðaranevndina, vurderer Grannskoðaraeftirlitið, om forholdet har betydning for udførelsen af hvervet som kvalitetskontrollant.

2.2. Ansøgning og godkendelsesprocedure

For at blive kvalitetskontrollant skal ansøgeren indgive en ansøgning til Grannskoðaraeftirlitið, jf. bekendtgørelsens § 15, stk. 1.

Ansøgningen skal indeholde oplysning om pkt. 1-3 i afsnit 2.1 samt oplysning om resultatet af den seneste kvalitetskontrol i den revisionsvirksomhed, hvori ansøgeren er ansat.

Ansøgningen skal vedlægges en af Grannskoðaraeftirlitinum udarbejdet tro- og loveerklæring, hvoraf det fremgår, at den pågældende revisor ikke inden for de seneste fem år ved Revisornævnet/Grannskoðaranevndina (tidligere Disciplinærnevnet), er ikendt advarsel, bøde eller rettighedsfrakendelse for overtrædelser af de pligter, som revisorloven foreskriver, eller er optaget i Det centrale Kriminalregister. Der skal tillige gives tilladelse til, at Eftirlitið kan efterprøve disse oplysninger. Tro- og loveerklæringen findes i bilag 13.

Verserer der ved ovennævnte Revisornævn/Grannskoðaranevnd sager mod ansøgeren, skal denne tillige oplyse om disse verserende sager. Verserer der ikke sager ved Revisornævnet/Grannskoðaranevndina skal tro og love-erklæringen tillige oplyse om dette.

Imødekommes ansøgningen af Grannskoðaraeftirlitinum, optages vedkommende på en eller flere af listerne over kvalitetskontrollanter for det indeværende år og de følgende 4 kalenderår, jf. afsnit 2.3.

2.3. Lister over kvalitetskontrollanter

Grannskoðaraeftirlitið tager ved godkendelsen af en kvalitetskontrollant samtidig stilling til, hvilken slags revisionsvirksomheder, kvalitetskontrollanten kan kvalitetskontrollere.

En kvalitetskontrollant godkendes som kvalitetskontrollant i den type revisionsvirksomhed, som kvalitetskontrollanten har kompetencer til at kunne kvalitetskontrollere. Udgangspunktet er, at registrerede/skrásettir revisorer godkendes til at kvalitetskontrollere skrásettar revisionsvirksomheder og at statsautoriserede/løggildir revisorer godkendes til at kvalitets-

kontrollere løggildar revisionsvirksomheder. Grannskoðaraeftirlitið kan, hvor det findes hensigtsmæssigt, godkende kvalitetskontrollanter til at kontrollere andre grupper af revisionsvirksomheder end dem, som kvalitetskontrollanten er godkendt til at kontrollere.

For at blive godkendt som kvalitetskontrollant for revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, skal en revisor selv i mindst tre år inden for de seneste fem år have revideret og afgivet erklæringer for sådanne virksomheder, jf. bekendtgørelsens § 15, stk. 3.

Grannskoðaraeftirlitið udarbejder lister over kvalitetskontrollanter, som er godkendt til at foretage kvalitetskontrol af følgende revisionsvirksomheder:

1. Ansat i revisionsvirksomhed, hvor majoriteten af stemmerne ejes af løggildum revisorer
2. Ansat i revisionsvirksomhed, hvor majoriteten af stemmerne ejes af løggildum revisorer, og som reviderer regnskaber aflagt af virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3.
3. Ansat i revisionsvirksomhed, hvor majoriteten af stemmerne ejes af skrásettum revisorer
4. Ansat i revisionsvirksomhed, hvor majoriteten af stemmerne ejes af skrásettum revisorer, og som reviderer regnskaber aflagt af virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3.

Listerne findes på Grannskoðaraeftirlitsins hjemmeside www.skraseting.fo og opdateres løbende.

2.4. Betingelser for at forblive kvalitetskontrollant

Deltagelse i kursus og møde

Ifølge bekendtgørelsens § 17, stk. 1 skal kontrollanterne deltage i et årligt kursus samt et årligt møde med Grannskoðaraeftirlitið. Formålet er at opsamle erfaringer fra de gennemførte kvalitetskontroller og henlede kvalitetskontrollanternes opmærksomhed på særlige problemstillinger.

Grannskoðaraeftirlitið kan uddelegere arrangementet af kurset og mødet, og kvalitetskontrollanterne betaler for deltagelse.

Eftirlitið vil som hovedregel udelukke en kvalitetskontrollant fra at udføre kontrol, hvis den pågældende ikke deltager i dette årlige møde. Grannskoðaraeftirlitið kan undtagelsesvis beslutte, at fravige kravet om deltagelse i det årlige kursus og møde.

Årlig tro og love-erklæring

For at sikre, at Grannskoðaraeftirlitið løbende har indsigt med, om en kvalitetskontrollant - efter at vedkommende er optaget på Grannskoðaraeftirlitsins liste over kvalitetskontrollanter - har haft eller får en sag ved Revisornævnet/Grannskoðaranevndina, skal kvalitetskontrollanten afgive en tro og love-erklæring herom årligt. Erklæringen, der skal indsendes til Grannskoðaraeftirlitið inden 1. februar, skal angive hvorvidt kvalitetskontrollanten inden for de sidste 5 år er ikendt advarsel eller bøde ved Revisornævnet/Grannskoðaranevndina samt, hvorvidt der er en verserende sag mod kvalitetskontrollanten ved Revisornævnet/Grannskoðaranevndina. Tro- og loveerklæringen er vedlagt som bilag 13.

Hvis der er ikendt advarsel eller bøde ved Revisornævnet/Granskoðaranevndina foretager Granskoðaraeftirlitið en konkret vurdering af, om dette har betydning for kvalitetskontrollantens virke.

Resultatet af kvalitetskontrollen i den virksomhed, hvori kvalitetskontrollanten er ansat

Det er endelig en betingelse for at forblive kvalitetskontrollant, at den revisionsvirksomhed, hvori kvalitetskontrollanten selv er ansat, har en tilfredsstillende kvalitetsstyring. Hvis kvalitetskontrollen af den virksomhed, hvori kvalitetskontrollanten er ansat, resulterer i, at Granskoðaraeftirlitið pålægger virksomheden en fornyet kontrol, kan Granskoðaraeftirlitið beslutte at slette kvalitetskontrollanten, jf. bekendtgørelsens § 28, stk. 3.

Er dette tilfældet, kan kvalitetskontrollanten ikke igen blive kvalitetskontrollant før end revisionsvirksomheden har gennemgået en fornyet kvalitetskontrol med tilfredsstillende resultat.

Granskoðaraeftirlitið kan endvidere beslutte at slette kontrollanten, hvis kontrollanten har fået en påtale. Er dette tilfældet, kan kvalitetskontrollanten ikke igen blive kvalitetskontrollant før end den revisionsvirksomhed, hvori kvalitetskontrollanten er ansat, har gennemgået en ny kvalitetskontrol med tilfredsstillende resultat, og revisors enkeltsager er indgået i stikprøven og er gennemgået med tilfredsstillende resultat.

2.5. Tilsyn med kvalitetskontrollant samt ophør/sletning som kvalitetskontrollant

Granskoðaraeftirlitið fører løbende tilsyn med og vurderer kvalitetskontrollanternes indsats, herunder rettidig indsendelse af erklæringer, rapporter, arbejds papirer m.v. samt, om de indsendte erklæringer overholder erklæringsbekendtgørelsen.

Finder Granskoðaraeftirlitið, at en kvalitetskontrollant har tilsidesat sine pligter, jf. bekendtgørelsens § 28, stk. 2, kan Eftirlitið efter en skriftlig høring

1. give den pågældende en skriftlig påtale
2. kræve, at den pågældende deltager i et eller flere kurser, inden den pågældende kan fortsætte sit virke som kvalitetskontrollant, eller
3. slette den pågældende fra listerne over kvalitetskontrollanter, jf. § 14, samt beslutte at
4. indbringe den pågældende for Revisornævnet/Granskoðaranevndina, eller
5. oversende sagen til anklagemyndigheden.

Granskoðaraeftirlitið kan slette en kvalitetskontrollant, hvis kvalitetskontrollanten ikke opfylder betingelserne nævnt i afsnit 2.1., eller hvis kvalitetskontrollanten i sit arbejde som kvalitetskontrollant har udvist grov eller gentagen forsømmelighed med hvervet, herunder bl.a. med overholdelse af uafhængighedsreglerne eller, hvis de afgivne erklæringer og/eller kvalitetskontrollantens arbejds papirer må anses som uegnet, mangelfulde eller ufyldstgørende som grundlag for Granskoðaraeftirlitsins eller Revisornævnets/Granskoðaranevndsins sagsbehandling.

Endvidere kan Granskoðaraeftirlitið beslutte, at en kvalitetskontrollant skal slettes, hvis den revisionsvirksomhed som kvalitetskontrollanten er ansat i, ved den seneste afsluttede kvalitetskontrol er pålagt en fornyet kvalitetskontrol, jf. afsnit 2.4.

En kvalitetskontrollant kan til enhver tid selv anmode om at blive slettet af listerne efter § 14. Sletning kan dog ikke ske, før kvalitetskontrollanten har fuldført de allerede påtagne kontrolopgaver, medmindre Grannskoðaraeftirlitið bestemmer andet.

3. Godkendelse som kvalitetskontrollant og kvalitetskontrollantens pligter

3.1. Indgåelse af aftale om kvalitetskontrol

Når Grannskoðaraeftirlitið har udpeget en kvalitetskontrollant til at gennemføre kvalitetskontrollen i en revisionsvirksomhed, indgås en aftale mellem Grannskoðaraeftirlitið og kvalitetskontrollanten om kvalitetskontrollen for hver revisionsvirksomhed. Reglerne for aftalens form og indhold er fastsat i bekendtgørelsens kapitel 3.

Til brug for indgåelse af aftalen har Grannskoðaraeftirlitið udarbejdet et koncept for aftale, som skal benyttes. Aftalen udfyldes i Grannskoðanarskránni.

I de tilfælde, hvor Grannskoðaraeftirlitið deltager i en kvalitetskontrol sammen med en kvalitetskontrollant, udfylder kvalitetskontrollanten ligeledes aftalen efter den procedure, der er beskrevet i dette afsnit.

Hvis Grannskoðaraeftirlitið har udpeget mere end én kvalitetskontrollant til at udføre kvalitetskontrol i en konkret revisionsvirksomhed eller i et netværk, indgår Grannskoðaraeftirlitið en skriftlig aftale med de pågældende kontrollanter.

3.2. Kvalitetskontrollantens pligter

Indgåelse af aftalen indledes med, at kvalitetskontrollanten tager kontakt til revisionsvirksomheden med henblik på, at kvalitetskontrollanten kan fastsætte de oplysninger, som skal angives i aftalen. Det drejer sig om:

- a) størrelsen på den revisionsvirksomhed, der skal kvalitetskontrolleres:
 - Antal revisorer, der afgiver erklæringer med sikkerhed og antal kontorsteder
 - Ca. antal erklæringsopgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2.
 - Revisionsvirksomhedens omsætning
- b) Indholdet og omfanget af kvalitetskontrollen:
 - Antal kontorsteder, der planlægges besøgt
 - Antal revisorer, der forventes kontrolleret
 - Det forventede antal af revisionsvirksomheden udvalgte kunder
- c) Hvem der er udset til at gennemføre kontrollen
 - Navn på kvalitetskontrollanten
 - Navn og titel på andre deltagende revisorer
 - Navn og titel på andre deltagende medarbejdere end ovennævnte
- d) Antal timer, der forventes brugt på kontrollen:
 - For hver deltager
 - Samlet

- e) Særlige forhold, der kan have betydning for kvalitetskontrollen, f.eks. at der er tale om en deltager i et netværk, eller der er tale om en delvis kontrol

I stedet for navn på deltagende revisorer og andre deltagende medarbejdere er det muligt at indsætte f.eks. reviewer 1, reviewer 2, men titel skal altid angives af hensyn til Eftirlitsins mulighed for at bedømme aftalen.

Det i aftalen anførte antal timer er vejledende og er angivet i forhold til, at der ikke konstateres fejl eller mangler, som begrunder en udvidelse af kvalitetskontrollen for eksempel i form af udtagelse af flere konkrete sager, eller en nøjere gennemgang af kvalitetsstyringssystemet. Såfremt kvalitetskontrollanten under kvalitetskontrollen konstaterer væsentlige fejl eller mangler, kan det ikke udelukkes, at det i aftalen angivne antal timer overstiges.

Kvalitetskontrollanten udfylder aftalekonceptet i Grannskoðaraskránni og underskriver denne. Udfyldelsen skal ske senest 14 dage efter, at kvalitetskontrollanten har modtaget meddelelse om, at kvalitetskontrollanten er endelig udpeget til at gennemføre kontrollen.

Hvis kvalitetskontrollanten ikke udfylder aftalen i Grannskoðaraskránni rettidigt, og dette skyldes kvalitetskontrollantens forhold, kan Grannskoðaraeftirlitið udpege en anden kvalitetskontrollant til at gennemføre kvalitetskontrollen i den pågældende revisionsvirksomhed.

3.3. Indgåelse af aftalen

Grannskoðaraeftirlitið gennemgår de oplysninger, som kvalitetskontrollanten har anført i aftalen i Grannskoðaraskránni. Ved eventuelle tvivlsspørgsmål retter Grannskoðaraeftirlitið henvendelse til kvalitetskontrollanten og/eller revisionsvirksomheden, der skal kvalitetskontrolleres.

Grannskoðaraeftirlitið påser, at alle oplysninger er afgivet og at det angivne forventede timeantal mv. ikke forekommer uforholdsmæssigt stort i forhold til sagens karakter.

Grannskoðaraeftirlitið indgår aftalen og signerer den i Grannskoðaraskránni.

3.4. Ophævelse af aftalen

Hvis kvalitetskontrollantens forhold gør, at kvalitetskontrollanten ikke kan gennemføre kvalitetskontrollen, retter kontrollanten straks skriftlig henvendelse til Grannskoðaraeftirlitið, der herefter tager stilling til ophævelse af aftalen. Sådanne forhold kan for eksempel være, at kontrollanten bliver syg.

Hvis Grannskoðaraeftirlitið konstaterer forhold, der bevirker, at kvalitetskontrollen ikke kan gennemføres, tager Grannskoðaraeftirlitið ligeledes stilling til, om aftalen skal ophæves. Sådanne forhold kan for eksempel være, at kvalitetskontrollanten ikke indsender erklæringen om kvalitetskontrol eller sine arbejdsrapporter, eller at revisionsvirksomheden ikke vil medvirke til at kvalitetskontrollanten kan gennemføre kvalitetskontrollen.

Når Grannskoðaraeftirlitið beslutter at ophæve en aftale om kvalitetskontrol, tager Grannskoðaraeftirlitið stilling til, om kvalitetskontrollanten skal have betaling for det allerede udførte arbejde. Afgørelse om betaling for allerede udført arbejde vil afhænge af, om ophævelsen skyldes kvalitetskontrollantens forhold eller andre forhold.

4. Krav til kvalitetsstyring

Revisionsvirksomheder skal have et kvalitetsstyringssystem, som omfatter de politikker og procedurer, der er nødvendige for at sikre, at alle erklæringsopgaver udføres i overensstemmelse med gældende Revisionsstandarder og praksis.

Kravene til revisionsvirksomheders kvalitetsstyring er reguleret i ISQC 1 og ISA 220.

Som udgangspunkt for beskrivelse af kravene til kvalitetsstyringssystemet anvendes revisionsstandarden ISQC 1 om kvalitetsstyring i firmaer som udfører revision og review af historiske finansielle oplysninger, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver, jævnfør og revisionsstandarden ISA 220 om kvalitetsstyring i forbindelse med revision af historiske finansielle oplysninger.

ISQC 1 er en overliggende standard, der indeholder standarder og vejledning generelt for revisionsfirmaernes virke. Standardens fokus er på revisionsfirmaets politikker og procedurer samt placeringen af ansvaret herfor hos revisionsfirmaets ledelse.

ISA 220 indeholder standarder og vejledning alene til revision af historiske finansielle oplysninger, herunder årsrapporter. Standardens fokus er på den enkelte opgave og den opgaveansvarlige revisor.

Beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet skal være dokumenteret og foreligge i skriftlig eller elektronisk form, som kan udskrives.

Kvalitetsstyringssystemet skal indeholde politikker og procedurer, der behandler følgende:

- Ledelsesansvar for firmaets kvalitet. Der skal etableres politikker og procedurer, der er udformet til at fremme en intern kultur, baseret på anerkendelse af, at kvalitet er essentiel ved udførelsen af opgaver. Sådanne politikker og procedurer skal pålægge den relevante ledelse i virksomheden at påtage sig det ultimative ansvar for virksomhedens kvalitetsstyringssystem.
- Etiske krav. Der skal etableres politikker og procedurer, der er udformet til at give høj grad af sikkerhed for, at virksomheden og dets personale overholder relevante etiske krav herunder uafhængighed, integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.
- Klientaccept og fortsættelse af klientforholdet samt af specifikke opgaver. Der skal etableres politikker og procedurer, der er udformet til at give virksomheden høj grad af sikkerhed for, at det kun påtager sig og fortsætter klientforhold samt opgaver, hvor det:
 - a) Har overvejet klientens integritet og ikke har oplysninger, som kunne foranledige det til at konkludere, at klienten mangler integritet
 - b) er kompetent til at udføre opgaven og har færdighederne, tiden og ressourcerne til at gøre det, og
 - c) kan opfylde de etiske krav.
- Menneskelige ressourcer. Der skal etableres politikker og procedurer, der er udformet til at give høj grad af sikkerhed for, at det har tilstrækkeligt personale med de færdigheder, den kompetence og den forpligtelse overfor etiske principper, der er nødvendig for at udføre firmaets opgaver i overensstemmelse med faglige standarder samt lovgivningen og anden regulering og gøre firmaet eller de opgaveansvarlige partnere ansvarlige i stand til at afgive erklæringer, der er passende efter omstændighederne.
- Udførelse af opgaven. Der skal etableres politikker og procedurer, der er udformet til at give høj grad af sikkerhed for, at opgaver udføres i overensstemmelse med faglige stan-

darder samt lovgivningen og anden regulering, og at firmaet og den opgaveansvarlige partner afgiver erklæringer, der er passende efter omstændighederne.

- **Overvågning.** Der skal etableres politikker og procedurer, der er udformet til at give høj grad af sikkerhed for, at politikkerne og procedurerne vedrørende kvalitetsstyringssystemet er relevante, tilstrækkelige, fungerer effektivt og opfyldes i praksis. Sådanne politikker og procedurer skal omfatte løbende overvejelser og vurdering af firmaets kvalitetsstyringssystem, herunder en periodisk efterfølgende kontrol af udvalgte færdiggjorte opgaver.

De omtalte politikker og procedurer afhænger af forskellige faktorer så som virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakter, og om virksomheden er en del af et netværk.

Kvalitetsstyringssystemet skal endvidere indeholde beskrivelse af kravene til løsning af enkelt-sager. Beskrivelsen skal indeholde de dokumentationskrav, der skal gælde for planlægning, udførelse og konklusion i hver type af sager, der kan forventes påtaget i revisionsvirksomheden. Beskrivelsen skal også indeholde krav til dokumentation af løbende godkendelser af planlægning, indsamlede beviser, delkonklusioner og samlede konklusioner.

5. Gennemførelse af kvalitetskontrollen

5.1 Kontrol af det generelle kvalitetsstyringssystem

5.1.1 Indhentelse af oplysninger forud for kontrollens gennemførelse

Til brug for planlægningen af kontrollen indhenter kvalitetskontrollanten forud for kontrollens gennemførelse forskellige oplysninger om revisionsvirksomheden, jf. bekendtgørelsens § 19. Disse oplysninger indhentes mest hensigtsmæssigt ved, at den revisionsvirksomhed, der skal kontrolleres, udfylder checkliste 1, se bilag 2.

5.1.2. Kontrol af, at ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13 er overholdt

Revisionsvirksomhedens kvalitetssikringssystem skal indeholde retningslinjer til sikring af, at ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13 overholdes. Kvalitetskontrollanten skal ved alle kvalitetskontroller påse, om ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13 er overholdt, jf. bekendtgørelsens § § 20, stk. 1, nr. 3.

Såfremt ejerbestemmelserne ikke er overholdt, skal kvalitetskontrollanten ved afgivelsen af sin erklæring give supplerende oplysninger herom. Erklæringen skal oplyse om de faktiske forhold, som kvalitetskontrollanten støtter den supplerende oplysning på.

5.1.3. Kundesammensætning

Revisionsvirksomhedens kvalitetssikringssystem skal indeholde retningslinjer til sikring af, at accept af nye kunder og den fortsatte betjening af eksisterende kunder vurderes. I den forbindelse skal kvalitetskontrollanterne også sikre, at de kontrollerede virksomheder overholder bestemmelserne om, at virksomheden ikke i hvert af 5 på hinanden følgende regnskabsår har en større omsætning end 20 pct. hos samme kunde, jf. revisorlovens § 24, stk. 1.

Revisionsvirksomheden skal i checkliste 1 oplyse om kundesammensætningen, herunder om den procentvise fordeling af honoraret på sin største kunde. Såfremt revisionsvirksomheden

har haft en større andel af sin omsætning end 20 pct. hos den samme kunde i kontrolåret, skal kvalitetskontrollanten undersøge, om overskridelsen har eksisteret i de seneste 5 år. Hvis dette er tilfældet skal kontrollanten afgive en supplerende oplysning i erklæringen om, at revisorlovens § 24 er overtrådt. Erklæringen skal oplyse om de faktiske forhold, som kvalitetskontrollanten støtter den supplerende oplysning på.

5.1.4. Gennemgang af revisionsvirksomhedens registreringer i Grannskoðaraskránni

I henhold til bekendtgørelsen om register over godkendte revisionsvirksomheder og over godkendte revisorer (Grannskoðaraskráin) skal registret indeholde oplysninger om de tilknyttede godkendte revisorer samt oplysninger om efteruddannelse mv. Tilknyttede godkendte revisorer omfatter samtlige revisorer i en revisionsvirksomhed, uanset om de foretager faktisk erklæringsafgivelse efter § 1, stk. 2 i revisorloven. En løggildur eller skrásettur revisor med deponeret beskikkelse skal ikke registreres på revisionsvirksomheden i Grannskoðaraskránni, selvom man er tilknyttet en revisionsvirksomhed.

Kvalitetskontrollanten skal således tjekke, at det af virksomheden oplyste antal godkendte revisorer på kontroltidspunktet svarer til antallet i Grannskoðaraskránni, hvilket kan ses på www.skraseting.fo.

Kontrollanten skal i erklæringen oplyse det af virksomheden oplyste antal godkendte revisorer i revisionsvirksomheden på kontroltidspunktet. Såfremt der er uoverensstemmelse mellem det af revisionsvirksomheden oplyste antal revisorer, og det antal, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed i Grannskoðaraskránni, skal kontrollanten afgive en supplerende oplysning om denne uoverensstemmelse.

Hvis der er andre uoverensstemmelser mellem revisionsvirksomhedens faktiske forhold og registreringerne i Grannskoðaraskránni, skal kontrollanten afgive en supplerende oplysning om dette.

Såfremt et holdingselskab til revisionsvirksomheden, der har pligt til at være registreret i Grannskoðaraskránni, ikke er registreret i Grannskoðaraskránni, skal kvalitetskontrollanten ved afgivelsen af sin erklæring give supplerende oplysninger herom. Det samme gør sig gældende, såfremt revisionsvirksomheden ikke har tilknyttet en revisor. Erklæringen skal oplyse om de faktiske forhold, som kvalitetskontrollanten støtter den supplerende oplysning på.

5.1.5. Særligt om revisionsvirksomheder, hvorigennem der ikke afgives erklæringer med sikkerhed

Alle virksomheder, der er registreret i Grannskoðaraskránni, skal kvalitetskontrolleres. Revisionsvirksomheder, hvorigennem der ikke afgives erklæringer med sikkerhed, kan imidlertid undtages fra kvalitetskontrol, hvis revisionsvirksomheden afgiver en tro- og loveerklæring til Skráseting Føroya senest den 31. december hvert år, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 2.

Grannskoðaraeftirlitið har dog hjemmel til at beslutte andet og pålægge disse revisionsvirksomheder kvalitetskontrol, jf. bekendtgørelsens, § 2, stk. 2.

Kontrollanten skal for de revisionsvirksomheder, hvorigennem der ikke afgives erklæringer med sikkerhed foretage følgende gennemgang:

- Gennemgang af, at fordeling af stemmerettighederne samt ledelsesstrukturerne i revisorlovens § 13 er overholdt, jf. afsnit 5.2
- Gennemgang af revisionsvirksomhedens registreringer, jf. afsnit 5.4

Hvis revisionsvirksomheden afgiver erklæringer, men disse ikke er erklæringer med sikkerhed skal kvalitetskontrollanten gennemgå kundelisten, og udtage en række opgaver til kontrol for at konstatere, om opgaven er omfattet af revisorlovens § 1, stk. 2. Kontrollanten skal samtidig indhente erklæring fra virksomhedens ledelse om, at der ikke afgives erklæringer med sikkerhed. Kan kvalitetskontrollanten konstatere, at revisionsvirksomheden ikke afgiver erklæringer med sikkerhed, skal kontrollanten afgive en erklæring til Grannskoðaraeftirlitið herom.

Hvis kontrollanten konstaterer, at revisionsvirksomheden har afgivet erklæringer med sikkerhed, skal dette uden ugrundet ophold oplyses til Grannskoðaraeftirlitið.

Grannskoðaraeftirlitið tager herefter stilling til, hvorvidt kontrollen af revisionsvirksomheden skal udvides til en fuld kontrol. Træffer Grannskoðaraeftirlitið afgørelse om at pålægge revisionsvirksomheden en fuld kontrol, ophæver Grannskoðaraeftirlitið den oprindelige indgåede aftale om kontrol. Revisionsvirksomheden pålægges herefter en ekstraordinær kontrol, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 1. Grannskoðaraeftirlitið kan træffe afgørelse om at deltage i kontrollen eller selv at udføre kontrollen, jf. afsnit 1.5.

5.1.6. Kontrollen af det generelle kvalitetsstyringssystem

Kontrollen indledes med et interview med den eller de personer i revisionsvirksomheden, der har ansvaret for virksomhedens kvalitetsstyring. Interviewet danner sammen med de allerede modtagne oplysninger udgangspunkt for planlægningen af det arbejde, som kvalitetskontrollanten skal udføre omkring revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyring. Gennemgangen foretages med udgangspunkt i det kvalitetsstyringssystem, revisionsvirksomheden anvender på det tidspunkt, hvor kvalitetskontrollen gennemføres.

Revisionsvirksomheden skal have implementeret kvalitetsstyringspolitikker og - procedurer, som sikrer, at alle erklæringsopgaver udføres i overensstemmelse med de på Færøerne anvendelige revisionsstandarder, særligt ISQC 1 og ISA 220 om kvalitetsstyring af revisionsarbejde mv., samt gældende lovgivning for revisorer, særligt omkring uafhængighed og kompetence. Hvis der er uoverensstemmelse mellem erklæringsbekendtgørelsen og en revisionsstandard, har erklæringsbekendtgørelsen forrang.

Gennemgangen af revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem omfatter også en kontrol af, at der forefindes procedurer, som sikrer, at revisionsvirksomheden ved accept og fortsættelse af kundeforholdet overvejer, om der er indikationer på, at kunden kan være involveret i hvidvaskning af penge eller andre kriminelle aktiviteter.

Arten og omfanget af en revisionsvirksomheds kvalitetsstyringspolitikker og procedurer afhænger af forskellige faktorer såsom virksomhedens karakteristika og størrelse, dets geografiske spredning samt dets organisation. Som følge heraf vil de politikker og procedurer, som de enkelte revisionsvirksomheder indfører, være forskellige, ligesom dokumentationen heraf vil variere.

I forbindelse med gennemgangen af det generelle kvalitetsstyringssystem, skal kontrollanten bl.a. vurdere, om revisionsvirksomhedens politikker inden for følgende områder er tilstrækkelige og hensigtsmæssige:

- Uafhængighed herunder skriftlig dokumentation
- Tavshedspligt
- Opbevaring af fortroligt materiale og dokumentation
- Kundeaccept, opgaveaccept og fortsættelse af kundeforhold
- Uafhængig kvalitetssikringsgennemgang inden erklæringsafgivelse i opgaver med særlig risiko
- Faglig konsultation
- Koncept for revisionsopgaver og for andre erklæringsopgaver
- Krav om kendskab til det generelle kvalitetsstyringssystem
- Løbende opdatering af det generelle kvalitetsstyringssystem
- En plan for faglig udvikling, herunder uddannelse og efteruddannelse
- Efterfølgende kontrol

Kvalitetskontrollen omfatter også, at kvalitetsstyringssystemet er udformet på en hensigtsmæssig og operationel måde, og at systemets regler følges i det praktiske arbejde.

Kontrollen af revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem kan hensigtsmæssigt udføres ved brug af checkliste 2, se bilag 3.

5.1.7. Sammenhæng mellem kvalitetsstyringssystemet og revisorers og medarbejderes ageren

Udover at konstatere, om der er etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem i virksomheden, skal kvalitetskontrollanten også undersøge og tage stilling til, om kvalitetsstyringssystemets regler følges i det praktiske arbejde.

I virksomheder, hvor der er flere revisorer og medarbejdere, skal kontrollanten således sikre sig et vist indblik i, hvordan revisorerne og medarbejderne får kendskab til for eksempel:

- relevante standarder for opgaven,
- processer for risiko- og væsentlighedsvurderinger,
- metoder til gennemgang af det udførte arbejde, de udøvede vurderinger og formen af den erklæring, der afgives, samt
- dokumentation af det udførte arbejde.

Kvalitetskontrollanten skal således vurdere og tage stilling til, om de regler, som kvalitetsstyringssystemet indfører i revisionsvirksomheden, efterleves i praksis i revisorerne og medarbejdernes ageren.

5.1.8. Revisionsvirksomhedens egen kvalitetskontrol (efterfølgende kontrol)

Alle revisionsvirksomheder skal have skriftlige procedurer, der sikrer, at virksomheden selv foretager løbende vurdering af kvalitetsstyringssystemet, herunder dets relevans, tilstrækkelighed og funktionalitet samt dets overholdelse.

Denne sikring foretages sædvanligvis i form af en efterfølgende kontrol i revisionsvirksomhedens eget regi. Hvor revisionsvirksomhedens struktur ikke tillader en effektiv intern efter-

følgende kvalitetskontrol, kan sikringen ske ved en efterfølgende kontrol i et fagligt samarbejde med en eller flere eksterne revisionsvirksomheder med tilsvarende faglige niveau.

Den efterfølgende kontrol må ikke forveksles med egenkontrol, hvorved menes den kontrol der sker, inden erklæringen afsendes fra revisionsvirksomheden til opdragsgiveren.

Den efterfølgende kontrol skal omfatte såvel en årlig vurdering af hele kvalitetsstyringssystemet som en efterfølgende kontrol på enkeltsagsniveau på cyklisk basis.

Efterfølgende kontrol af opgaveløsningen på cyklisk basis skal senest være foretaget inden udgangen af 2012, hvorfor kontrollanten ikke behøver give oplysninger om manglende efterfølgende kontrol af opgaveløsningen.

Ved gennemførelse af kvalitetskontrol skal kvalitetskontrollanten vurdere retningslinierne for revisionsvirksomhedens efterfølgende kontrol. I den forbindelse skal det vurderes, om de skrevne retningslinier virker passende for den konkrete revisionsvirksomhed, herunder om der i de beskrevne retningslinjer sikres fornøden uafhængighed og kompetence, jf. ISQC 1.

For virksomheder, der udfører efterfølgende kvalitetskontrol, skal kvalitetskontrollanten gøre sig bekendt med resultatet af den seneste efterfølgende kvalitetskontrol med henblik på at vurdere, om dette giver anledning til overvejelser omkring planlægning og udførelse af kontrollen af enkeltopgaver.

Kvalitetskontrollanten skal endvidere påse, at resultatet af den efterfølgende kvalitetskontrol på relevant måde er rapporteret til den kontrollerede revisionsvirksomheds ledelse, og at ledelsen i behørigt omfang har fulgt op på svagheder og fejl, som måtte være afdækket ved revisionsvirksomhedens egen kvalitetskontrol.

Kontrollen af revisionsvirksomhedens efterfølgende kvalitetskontrol sker ved brug af checkliste 3, se bilag 4.

5.1.9. Vurdering af tilstrækkeligheden af revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem

Kontrollantens gennemgang skal danne grundlag for eventuelle anbefalinger til afhjælpning af mangler og konkrete forbedringsforslag i den afsluttende rapportering til revisionsvirksomheden.

Herudover skal gennemgangen føre til en konklusion om kvalitetsstyringssystemets tilstrækkelighed i henhold til ovenstående krav til kvalitetsstyringssystemet, ISQC 1 og ISA 220, herunder danne grundlag for den samlede erklæring om kvalitetskontrollen, eventuelle forbehold eller supplerende oplysninger.

Konklusionsafsnittet i kontrollantens erklæring skal følge ordlyden i eksemplerne, bilag 7-12. Eventuelle forbehold og/eller supplerende oplysninger, jf. bilag 8-12, formuleres individuelt af kontrollanten.

5.2. Kontrol af enkeltopgaver

5.2.1. Omfanget af de sager, der skal udvælges til sagskontrol

I henhold til Revisorlovens § 27, stk. 2, og bekendtgørelsens § 2, stk. 2 skal kvalitetskontrollen omfatte udførelsen i forbindelse med de opgaver, som revisor beskæftiger sig med i henhold til Revisorlovens § 1, stk. 2, og dokumentation af sikringen af uafhængigheden.

Som nævnt i punkt 1.7 skal enkeltopgavers udførelse kontrolleres. Kontrollanten udvælger selv de enkeltopgaver, der skal kontrolleres, minimum 3 og maksimum 6, der repræsenterer virksomhedens kundesammensætning. Udvalget skal som minimum inkludere én opgave for hver af de virksomhedstyper, der er opført i revisorlovens § 19, stk. 3, såfremt virksomheden har den pågældende type kunder. Kategorierne er:

- a) Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land og EØS-land
- b) Statslige aktieselskaber
- c) Kommunur ella kommunalir felagsskapir, sbr. § 51 í kommunustýrisslógini (kommuner m.m)
- d) Virkir, ið eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum, tó ikki virkir, ið fáast við tryggingarmeklaravirksemi sambært § 42 í lógini um tryggingarvirksemi og reglum settar í gildi við heimild í hesi, og virkir, ið eru fevnd av kapitulli 20 a (íløguráðgevar) í fyriskipan om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed (Virksomheder der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet eller Forsikrings-tilsynet)
- e) Virksomheder med + 2500 medarbejdere, balancesum på 5. mia. kr. eller nettoomsætning 5. mia. kr.

En sådan kontrol skal også foretages, selv om der er væsentlige mangler ved revisionsvirksomhedens kvalitetssikringssystem eller der ikke foreligger et kvalitetsstyringssystem.

Checkliste 4 anvendes til kontrol af konkrete revisionsopgaver (typisk ISA 700).

Kontrol af andre opgaver med sikkerhed må indpasses i de nævnte checklister.

5.2. Dybden i kontrollen af enkeltopgaver

Ved gennemførelse af kvalitetskontrollen på enkeltopgaver skal to hovedaspekter kontrolleres:

- anvendelse af det beskrevne kvalitetsstyringssystem på de relevante kontrolpunkter i sagsforløbet, og
- en vurdering af løsningen af den konkrete sag med fokus på sammenhængen mellem arbejdsrapporter og den afgivne erklæring, herunder om der er en tilfredsstillende planlægning af arbejdet (herunder med uafhængigheds, risiko- og væsentlighedsvurdering), om der er udarbejdet tilfredsstillende del- og afsluttende konklusioner, om der er foretaget den fornødne egenkontrol og om samtlige relevante arbejdsprocesser er dokumenteret.

Ved gennemgangen af de konkrete sager bør kontrollanten tage udgangspunkt i den indledende planlægning, som revisor har foretaget og som foreligger beskrevet.

Under gennemlæsning af planlægningsdokumentationen, der som ofte vil foreligge som et overordnet planlægningsnotat, vurderer kvalitetskontrollanten i første omgang specifikt

overholdelsen af de beskrevne regler omkring kunde- og opgaveaccept. Under denne vurdering sker der en kontrol af, om revisorlovens og eventuelle interne, skærpende regler om uafhængighed er dokumenteret overholdt.

Under gennemlæsningen skaffer kontrollanten sig endvidere overblik over, hvorledes der i sagsløsningen er sket vurdering af væsentlighed og risikoområder, og hvorledes denne vurdering har givet sig udslag i en struktureret detailplanlægning, hvor der er taget hensyn til de områder, der er identificeret som væsentlige og risikofyldte. Kvalitetskontrollanten skal ligeledes vurdere, hvorledes dette er meddelt til eventuelle medarbejdere, der arbejder på sagen.

Kvalitetskontrollanten skal ikke på egen hånd revurdere og identificere væsentlige og risikofyldte områder eller revurdere revisionsstrategien, med mindre de vurderinger, der foreligger i dokumentationen, er i åbenlys modstrid med de beskrevne forhold, eller i øvrigt findes uforklarlige.

På baggrund af de vurderede risici, den valgte væsentlighed og den fastlagte revisionsstrategi vurderer kvalitetskontrollanten herefter, om revisionsplanlægningen giver en tilfredsstillende afdækning af de identificerede risici.

Kvalitetskontrollanten gennemgår herefter arbejdspapirerne for de væsentligste og mest risikofyldte områder, og vurderer herunder de udførte handlinger og den dokumentation, der findes for disse. Under denne gennemgang kontrolleres det, om der er sammenhæng mellem de planlagte handlinger, de udførte handlinger og de konklusioner, det vil være forsvarligt at træffe på baggrund af de udførte handlinger ("den røde tråd"). Det samlede billede giver kvalitetskontrollanten grundlag for at vurdere, om der er planlagt, udført og dokumenteret handlinger, der tilsammen er tilstrækkelige til at afdække de identificerede risici.

Gennemgangen giver endvidere kvalitetskontrollanten mulighed for at vurdere dokumentationen af de konklusioner – og delkonklusioner –, der er truffet undervejs i sagsforløbet. Det kontrolleres herefter, om den samlede sum af disse konklusioner er opsamlet i et afsluttende notat, og herunder, at der igen er sammenhæng mellem delkonklusioner og slutkonklusioner, eller at der er dokumenterede forklaringer på ændrede konklusioner.

Den afsluttende kontrol på den enkelte opgaveløsning er en kontrol af, om de dokumenterede konklusioner har givet sig udslag i en erklæring, som dels overholder reglerne for formulering af erklæringer, og som dels giver et klart og pålideligt billede af de endelige konklusioner, der undervejs er dokumenteret i sagen. Kontrollen medfører endvidere en vurdering af, om relevante, yderligere rapporteringsformer er anvendt i et tilstrækkeligt omfang. Herunder kontrolleres, om der i relevant omfang er foretaget rapportering i et revisionsprotokollat, eller om der i anden relevant form er rapporteret om identificerede svagheder.

Som omtalt i afsnit 5.7 kontrolleres det parallelt under sagsgennemgangen, at de forudsatte interne kvalitetsstyringsredskaber er dokumenteret anvendt, herunder at der er givet de nødvendige kvitteringer og godkendelser som forudsat i den kontrollerede revisionsvirksomheds beskrivelse af kvalitetsstyringen.

Kontrollen af enkeltsager sker ved brug af checkliste 4, se bilag 5. For hver sag, der er udtaget til kontrol, anvendes checkliste 4 (bilag 5), og det skal ske på en måde, så arbejdspapirerne også er læselige og forståelige for andre end kontrollanten.

Det anbefales, at checklisterne i videst muligt omfang udfyldes med tekstkommentarer og ikke blot med "flueben".

5.3. Samlet resultat af gennemgangen på sagsniveau

Efter gennemgangen af de af revisionsvirksomheden udvalgte enkeltsager foretager kvalitetskontrollanten en samlet vurdering af den kontrollerede virksomheds kvalitetsniveau på følgende hovedpunkter:

- Efterlevelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem
- Dokumentation af uafhængigheden
- Vurdering af risiko og væsentlighed
- Dokumentation af og sammenhæng mellem planlægning, udførelse, konklusion og rapportering i de udførte erklæringsopgaver
 - Eksistens af dokumenteret indledende planlægning i tilstrækkeligt omfang
 - Sammenhæng mellem indledende planlægning og detailplanlægning
 - Sammenhæng mellem planlagte arbejdsopgaver og udførte arbejdsopgaver
 - Tilstrækkelig dokumentation for grundlaget for konklusioner
 - Tilstrækkelig dokumentation for gennemført egenkontrol,

Tilfredsstillende rapportering og sammenhæng mellem trufne konklusioner, rapportering og afgivne erklæringer

6. Fornyede kontroller

Revisionsvirksomheder, der pålægges fornyede kontroller, jf. revisorlovens § 33, stk. 5, nr. 5, vil modtage besked fra Revisortilsynet om udførelsen af den fornyede kontrol. Revisionsvirksomheder kan fremover pålægges enten en fuld fornyet kontrol eller en delvis fornyet kontrol.

6.1 Fuld fornyet kontrol

Revisionsvirksomheder, der pålægges en fuld fornyet kontrol, skal kontrolleres på samme måde som revisionsvirksomheder, der er pålagt en ordinær kontrol.

6.2. Delvis fornyet kontrol

Revisionsvirksomheder, der er pålagt en delvis fornyet kontrol, skal have udført en kontrol, der har til formål at afklare, om de konstaterede forhold i afgørelsen er bragt i orden, jf. revisorlovens § 33, stk. 5, nr. 3.

Kontrollanten skal forud for kontrollen indhente Revisortilsynets afgørelse hos revisionsvirksomheden for at konstatere, hvilke områder Revisortilsynet har påtalt.

Kontrollanten skal ligeledes forud for kontrollen indhente de oplysninger, der fremgår af checkliste 1, samt den seneste kontrolrapport for revisionsvirksomhedens udførte efterfølgende interne kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollanten skal ved kontrolbesøget gennemgå det eller de områder, som er omtalt i afgørelsen. De områder, der skal kontrolleres, skal udføres i overensstemmelse med den fremgangsmåde, der er beskrevet i retningslinjerne.

Hvis kontrollanten i forbindelse med gennemgangen af de afgrænsede områder bliver opmærksom på ikke-ubetydelige fejl og mangler på andre områder, skal kontrollanten efter kontrolbesøget uden ugrundet ophold oplyse dette til Revisortilsynet.

Revisortilsynet tager herefter stilling til, hvorvidt kontrollen skal udvides til en fuld kontrol. Såfremt Revisortilsynet finder, at de konstaterede fejl og mangler ikke danner grundlag for at pålægge revisionsvirksomheden en fuld fornyet kontrol, afslutter kontrollanten kontrollen og indsender erklæringen til Revisortilsynet, jf. afsnit 7. Kontrollanten skal dog afgive supplerende oplysning i sin erklæring om de konstaterede fejl og mangler på de øvrige områder.

Træffer Revisortilsynet afgørelse om at pålægge revisionsvirksomheden en fuld fornyet kontrol, ophæver Revisortilsynet den oprindelige indgåede aftale om kontrol, jf. afsnit 5. Revisionsvirksomheden pålægges herefter en ekstraordinær kontrol, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 1 i samme kontrolår. Revisortilsynet kan træffe afgørelse om at deltage i kontrollen eller selv at udføre kontrollen.

Kontrollanten skal i sin erklæring under den udførte revision beskrive de områder, der er kontrolleret, jf. afsnit 7. Såfremt kontrollanten har konstateret væsentlige fejl og mangler på det kontrollerede område, skal kontrollanten tage forbehold for dette i sin erklæring. Kontrollanten skal derudover oplyse, hvis der i forbindelse med kontrollen konstateres fejl og mangler på andre områder.

7. Erklæring om den udførte kvalitetskontrol

7.1. Erklæringens indhold

Den gennemførte kvalitetskontrol skal resultere i, at kontrollanten afgiver en erklæring stilet til den kontrollerede revisionsvirksomhed og Grannskoðaraeftirlitið. Erklæringen om den udførte kvalitetskontrol skal efter revisorlovens § 33, stk. 3, indeholde en beskrivelse af kontrollens genstand, art og omfang samt en vurdering af kontrolresultatet.

Erklæringen afgives med begrænset sikkerhed og er omfattet af revisorlovens § 1, stk. 2 samt erklæringsbekendtgørelsens §§ 13-16.

Erklæringen skal beskrive kontrollens genstand, art og omfang og angive en vurdering af kontrolresultaterne, jf. bekendtgørelsens § 22, stk. 2. Erklæringen skal indeholde kontrollantens konklusion på følgende:

- Gennemgangen af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem og
- Gennemgangen af de enkelte erklæringsopgaver.

Såfremt der afgives forbehold eller supplerende oplysninger i erklæringen, skal disse klart fremgå af erklæringen, jf. bekendtgørelsens § 22, stk. 2. Forbeholdet skal stå som et selvstændigt afsnit foran konklusionen.

Ved afgivelse af en "blank" erklæring giver denne udtryk for, at kontrollanten ikke har fundet forhold, der afkræfter

- at den kontrollerede virksomhed har etableret et kvalitetsstyringssystem, der lever op til de krav, der stilles til et kvalitetsstyringssystem i en revisionsvirksomhed af denne art og størrelse

- at den kontrollerede virksomhed har implementeret det beskrevne kvalitetsstyringssystem
- at den kontrollerede virksomheds erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og lovgivningens krav.

I bilag 7 findes et eksempel på en sådan erklæring uden forbehold eller supplerende oplysninger. Kontrollantens erklæring skal indeholde stillingtagen til alle tre ovennævnte forhold.

Hvis kontrollen afdækker forhold, der påvirker konklusionen om kvalitetsstyringssystemets etablering og implementering eller om erklæringernes overensstemmelse med arbejdspapirer og/eller lovgivning, skal kontrollanten tage forbehold i sin erklæring. Sådanne forbehold skal under alle omstændigheder tages, hvis de afgivne erklæringer ikke overholder lovgivningens krav, og/eller hvis

- a. der ikke findes et skriftligt beskrevet kvalitetsstyringssystem, eller
- b. det beskrevne kvalitetsstyringssystem ikke lever op til de beskrevne forudsætninger i disse retningslinier eller til reglerne i ISQC 1 og ISA 220 og god revisorskik, herunder regler for uafhængighed, eller
- c. der i et ikke uvæsentligt omfang er uoverensstemmelse mellem revisors arbejdspapirer og den afgivne erklæring

Forbehold skal endvidere tages i andre tilfælde efter kontrollantens skøn. Kontrollanten skal tydeligt begrunde hvert forbehold.

Forbeholdet, der skal stå før konklusionen, skal afgives i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsens § 13 - 16 og ISA 3000.

Hvis der er tale om forhold, der ikke giver anledning til påvirkning af den samlede konklusion om kvalitetsstyringssystemet, revisionsvirksomhedens kvalitetsstyring eller de afgivne erklæringers overensstemmelse med arbejdspapirer og lovgivning, men som dog kan skønnes at være af betydning for Grannskoðaraeftirlitsins vurdering af sagen, kan kontrollanten tilføje supplerende oplysninger. De supplerende oplysninger skal anbringes i et særskilt afsnit efter konklusionen.

I bilag 8 til 12 er der givet eksempler på erklæringer, der indeholder forbehold og/eller supplerende oplysninger.

Af eksemplerne fremgår 9 punkter, som kvalitetskontrollanterne skal påse. Såfremt nogle af punkterne ikke er påset, skal dette fremgå af erklæringen og forklares. Eftirlitið må gå ud fra, at hvis nogle af punkterne ikke er nævnt, er de ikke påset. Såfremt erklæringen ikke oplyser herom, vil Eftirlitið derfor normalt afkræve kvalitetskontrollanten en supplerende erklæring.

Efter bekendtgørelsens § 22, stk. 1, skal erklæringen indsendes til Grannskoðaraeftirlitið senest den 15. november i erklæringsåret. Er der tale om ekstraordinær kontrol, jf. bekendtgørelsens § 4, kan Grannskoðaraeftirlitið dog fravige tidsfristen.

7.2. Dokumentation

Der gælder de samme krav til dokumentationen for en kvalitetskontrolopgave som til andre opgaver i henhold til revisorloven. Kvalitetskontrollanten skal derfor sikre sig den fornødne dokumentation til understøttelse af sin erklæring om kvalitetskontrol.

Dokumentationen kan for det første bestå i arbejdspapirer og notater, som kvalitetskontrollanten udarbejder i forbindelse med kvalitetskontrollen. Dokumentationen kan endvidere bestå i kopi af relevante dele af den undersøgte revisors arbejdspapirer i konkret enkeltsager, herunder i den af revisor afgivne erklæring. Også andre papirer fra revisionsvirksomheden kan bruges som dokumentation for de observerede forhold.

Hvis kontrollanten eksempelvis under kvalitetskontrollen bliver bekendt med, at en eller flere erklæringer ikke er i overensstemmelse med lovgivningen eller revisionsstandarder, skal hans egen erklæring indeholde oplysning herom under forbehold, og hans arbejdspapirer skal indeholde kopi af disse erklæringer. Kvalitetskontrollanten skal indsende kopi af disse erklæringer til Grannskoðaraeftirlitið samtidig med, at kontrollanten indsender sin erklæring til Grannskoðaraeftirlitið, idet Grannskoðaraeftirlitið i alle tilfælde vil bede om at få sådanne erklæringer indsendt.

I en række sager vil Grannskoðaraeftirlitið anmode om kvalitetskontrollantens arbejdspapirer. Grannskoðaraeftirlitið vil ofte anmode om en kopi af kontrollantens checklister over den udførte kontrol. Derfor skal kontrollanten som minimum udfylde de checklister, der fremgår af bilagsmaterialet. Der skal udfyldes en checkliste på hver af de kontrollerede erklæringsopgaver. Derudover kan Grannskoðaraeftirlitið anmode om kopi af et eventuelt overordnet notat over den udførte kontrol samt øvrig dokumentation, der er indhentet for at understøtte kontrollantens erklæring.

Kvalitetskontrollanterne bedes tage en kopi af samtlige af de erklæringer enkeltsagsgennemgangen vedrører. Dette gælder uanset hvilket resultat kontrollen medfører. Kopi af erklæringer skal kun indsendes til Grannskoðaraeftirlitið på forlangende, medmindre de ikke overholder lovgivningens krav, jf. ovenfor.

Kvalitetskontrollantens arbejdspapirer skal være udfyldt, således at de er læselige og forståelige for andre end kontrollanten.

8. Rapportering til den kontrollerede revisionsvirksomhed

Ved afslutningen af kvalitetskontrollen skal kvalitetskontrollanten "snarest" udarbejde sin erklæring og de øvrige skriftlige rapporter, som kontrollen tilsagde, jf. bekendtgørelsens § 21. Kvalitetskontrollanten bør normalt rapportere til den kontrollerede revisionsvirksomhed om resultatet af kvalitetskontrollen.

Med henblik på at undgå, at eventuelle uenigheder om faktuelle forhold i forbindelse med den gennemførte kvalitetskontrol giver anledning til misforståelser, bør kontrollanten - forinden fremsendelse af den endelige erklæring - normalt forelægge erklæringen for den kontrollerede virksomhed og specielt give denne lejlighed til at kommentere forhold, der har givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

Såfremt den kontrollerede revisionsvirksomhed finder, at der er forhold i kvalitetskontrollantens erklæring, som er urigtige eller ufuldstændige, skal virksomheden straks meddele dette til både kvalitetskontrollanten og Grannskoðaraeftirlitið. Kvalitetskontrollanten skal da i løbet af 14 dage sende kunden og Grannskoðaraeftirlitið sine bemærkninger.

Kvalitetskontrollantens rapportering til kunden sker primært i form af den ovenfor beskrevne erklæring. Det påhviler endvidere kontrollanten at rapportere om de forhold, der ligger til

grund for den afgivne erklærings udformning og om forhold, som kontrollanten finder anledning til at foreslå forbedret. I den forbindelse kan der både være tale om forhold i det beskrevne kvalitetsstyringssystem, forhold i implementeringen af systemet og forhold, der er fundet under gennemgangen af enkeltsager, hvor en forbedring af dokumentationen af sammenhængen mellem arbejds papirer og afgiven erklæring kan være ønskværdig.

9. Granskoðaraeftirlitsins opfølgning på kvalitetskontrollantens erklæringer

9.1. Granskoðaraeftirlitsins behandling af erklæringerne

Granskoðaraeftirlitið vurderer de indkomne erklæringer. Eftirlitið afgør ud fra en samlet vurdering, om der er grundlag for sanktion. For at kunne tage stilling hertil, kan der være behov for, at kvalitetskontrollanten over for Granskoðaraeftirlitið afklarer visse spørgsmål eller uddyber de oplysninger, der er i kvalitetskontrollantens erklæring.

Det kan være hensigtsmæssigt for Granskoðaraeftirlitið at indhente kvalitetskontrollantens arbejds papirer for at kunne vurdere sagen. I enkelte tilfælde er det endvidere hensigtsmæssigt, at der indhentes yderligere materiale fra revisor eller der foretages endnu et kontrolbesøg hos revisionsvirksomheden. Granskoðaraeftirlitið vil ofte selv deltage i et sådan kontrolbesøg, og kontrollanten vil blive anmodet om at deltage.

Såfremt Granskoðaraeftirlitið vurderer, at den gennemførte kvalitetskontrol ikke giver anledning til bemærkninger, eller Eftirlitið blot har enkelte bemærkninger til den gennemførte kvalitetskontrol, meddeler Eftirlitið dette til revisionsvirksomheden og kvalitetskontrollanten, hvormed Eftirlitsins kvalitetskontrol af den pågældende revisionsvirksomhed er afsluttet.

I de sager, hvor Granskoðaraeftirlitið finder, at der bør anvendes sanktioner, vil Granskoðaraeftirlitið træffe en foreløbig afgørelse. Den foreløbige afgørelse bliver sendt i høring hos den kontrollerede revisionsvirksomhed (en agterskrivelse/høringsbrev). Kvalitetskontrollanten vil modtage kopi af høringsbrevet/agterskrivelsen. Når høringsfristen er udløbet, og sagen eventuelt er belyst yderligere, vil Eftirlitið træffe sin endelige afgørelse. Kontrollanten vil også modtage kopi af den endelige afgørelse.

9.2. Sanktionsmuligheder

Såfremt revisionsvirksomheden eller revisor ikke lever op til lovgivningens krav, har Granskoðaraeftirlitið følgende muligheder:

- Oversende revisionsvirksomheden og/eller revisor til Granskoðaranevndina, hvilket også indebærer påtale og fornyet kvalitetskontrol,
- påtale og fornyet kvalitetskontrol,
- påtale, med angivelse af, at Eftirlitið forventer, at revisionsvirksomheden snarest vil bringe det påtalte forhold i orden.

9.3. Sager for Granskoðaranevndina

Granskoðaraeftirlitið afgør i hvert enkelt tilfælde, om revisionsvirksomheden og/eller revisor skal indbringes for Granskoðaranevndina.

Revisionsvirksomheden kan bl.a. indbringes, hvis der ikke er etableret eller implementeret et kvalitetsstyringssystem, hvis der er alvorlige mangler og fejl i virksomhedens kvalitetsstyringssystem, hvis det ikke på tilstrækkeligt måde er sikret, at der ageres i overensstemmelse med kvalitetsstyringssystemet, eller hvis virksomheden i øvrigt kan siges at have været medansvarlig for de fejl, der er begået af en revisor i virksomheden.

Revisor kan bl.a. indbringes for Grannskoðaranevndina, hvis det ved kvalitetskontrollen konstateres, at revisors erklæringer på erklæringsopgaver i konkrete sager ikke er i overensstemmelse med arbejdspapirerne eller lovgivningens krav, eller hvis det i øvrigt konstateres, at revisor ikke overholder reglerne i lovgivningen og de færøske revisionsstandarder, f.eks. manglende uafhængighed eller utilstrækkelig planlægning (herunder utilstrækkelig uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering), utilstrækkelig egenkontrol og/eller utilstrækkelig dokumentation for det udførte arbejde.

I de tilfælde, hvor revisor indbringes for Grannskoðaranevndina, vil Eftirlitið ved oversendelsen tilkendegive, hvis der ønskes inddragelse af beskikkelse.

Når Grannskoðaraeftirlitið indbringer en revisionsvirksomhed/revisor for Grannskoðaranevndina, vil Eftirlitið fremsende det relevante materiale, som Eftirlitið under sagsbehandlingen er kommet i besiddelse af, til Grannskoðaranevndina.

Som kontrollant for en revisionsvirksomhed, der er oversendt til Grannskoðaranevndina, kan kontrollanten indkaldes som bisidder for Grannskoðaraeftirlitið i tilfælde af, at Grannskoðaranevndin indkalder til møde til nærmere belysning af den verserende grannskoðaranevndarsag. Grannskoðaraeftirlitið vil afholde eventuelle udgifter til kvalitetskontrollantens transport og tidsforbrug for et sådan møde. Kvalitetskontrollanten repræsenterer ved disse lejligheder Grannskoðaraeftirlitið og skal kunne redegøre for indholdet af sin erklæring og fremlægge fornøden dokumentation, der underbygger rigtigheden af kontrollantens erklæring og de observationer, som kontrollanten har anført i sine arbejdsrapporter.

10. Ikrafttræden m.v.

Disse retningslinier gælder for kvalitetskontrol i 2013 og indtil videre.

Grannskoðaraeftirlitsins retningslinjer findes på Skráseting Føroyas hjemmeside www.skraseting.fo.

Grannskoðaraeftirlitið, december 2012

Rannvá Sólheim
Forkvinde

/ Kitty May Ellefsen
Sekretær for Grannskoðaraeftirlitið

Bilag 1, Aftaleskema

Grannskoðaraeftirlitið

Aftale om kvalitetskontrol i Revisionsvirksomhed

Udvalgt

revisionsvirksomhed *Navn* _____

Adresse _____

V-tal _____

Kontrollant(er)

Navn _____

Revisionsvirksomhed _____

Adresse _____

har indgået aftale om kvalitetskontrol.

Aftalen er betinget af Grannskoðaraeftirlitiðs godkendelse, jf. bekendtgørelsens § 5.

Kontrollen udføres i henhold til revisorlovens kapitel 9, Kunngerð um góðskueftirlit og virkseml Grannskoðaraeftirlitisins samt de af Grannskoðaraeftirlitið udstukne retningslinjer.

Kontrollant (er)

Navn _____

Navn _____

Kontrollanten (kontrollanterne) erklærer ved sin/deres underskrift på nærværende Aftale om kvalitetskontrol i Revisionsvirksomhed.

Uafhængighed

- at kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne *opfylder* reglerne om revisors uafhængighed som anført i revisorlovens kapitel 4
- at kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne *ikke* får eller inden for de seneste 5 år har fået udført kvalitetskontrol eller revision af revisorer, der er tilknyttet den udvalgte revisionsvirksomhed, og *ikke* deltager sammen med den udvalgte revisionsvirksomhed i fagligt samarbejde om kvalitetsstyring og kvalitetskontrol
- at kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne ikke er eller inden for de seneste 5 år har været medejer af eller ansat i samme revisionsvirksomhed som flertallet af ejerne i den udvalgte virksomhed

Kompetencer

- at kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne er optaget på Revisortilsynets liste over godkendte kvalitetskontrollanter, jf. bekendtgørelsens § 14, eller alternativt indsender en ansøgning om godkendelse samtidig med nærværende aftale.
- at kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne besidder de fornødne specifikke kompetencer og ressourcer bedømt under hensyntagen til den udvalgte virksomheds størrelse og kompleksitet, samt de arbejdsopgaver, der udføres mv. og i det hele taget opfylder betingelserne i bekendtgørelsens kap. 4.
- at kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne inden for de seneste 5 år har deltaget i praktisk revisionsarbejde i mindst 3 år og i forbindelse hermed har afgivet erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2.

Såfremt den udvalgte revisorvirksomhed reviderer virksomheder, der omfattes af revisorlovens § 19, stk. 3, skal kontrollanten (kontrollanterne) tillige erklære

- At kvalitetskontrollanten/kvalitetskontrollanterne inden for de sidste 5 år har deltaget i praktisk revisionsarbejde i virksomheder, der omfattes af revisorlovens § 19, stk. 3, og i forbindelse hermed har afgivet erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2.

Såfremt den planlagte kvalitetskontrol ikke kan gennemføres, eller nærværende aftale opsiges/ophører, inden kontrollen er afsluttet, er såvel kontrollanten (kontrollanterne) som den udvalgte revisionsvirksomhed forpligtet til at give Grannskoðaraeftirlitið en skriftlig begrundelse herfor.

Udvalgt revisionsvirksomhed (dato og underskrift)

Kvalitetskontrollant (dato og underskrift)

Bilag 2, Checkliste 1 - Indsamling af oplysninger til brug for kvalitetskontrollens tilrettelæggelse

(Skemaet kan hensigtsmæssigt udfyldes af den revisionsvirksomhed, der er udvalgt til kontrol og tilbagesendes til kontrollanten forud for aftalt kontrolbesøg.)

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Indhentet den:

| | Tekst | Besvarelse | Indeks |
|-----|--|-------------------|---------------|
| 1. | Navn på revisionsvirksomhed | | |
| 2. | Juridisk struktur og ejerforhold | | |
| 3. | Organisatorisk struktur | | |
| 4. | Egne specialafdelinger | | |
| 5. | Datterselskaber | | |
| 6. | Medejere/delejskab af andre revisions- og konsulentvirksomheder | | |
| 7. | Internationalt samarbejde | | |
| 8. | Samarbejde med andre danske revisions- og konsulentvirksomheder | | |
| 9. | Ledelsesforhold | | |
| 10. | Kontorsteder | | |
| 11. | Antal beskæftigede | | |
| | • Heraf lóggildir/skrásettir grannskoðarar | | |
| 12. | Antal beskæftigede pr. kontorsted | | |
| | • Heraf lóggildur/skrásettir grannskoðarar | | |
| 13. | Kundesammensætning | | |
| | • Oplysninger om antal kunder, revisionsfirmaets omsætning og største kunder mv. | | |
| 14. | Giv en summarisk beskrivelse af | | |
| | • Revisionsfirmaets styring af den generelle kvalitet | | |
| | • Styring af kvaliteten i den enkelte opgave | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Har virksomheden retningslinier om tilrettelæggelse og gennemførelse af den efterfølgende kvalitetskontrol | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Hvornår er kvalitetsstyringssystemet oprindelig udarbejdet og igangsat? | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Hvornår er der senest sket ajourføringer af kvalitetsstyringssystemet? | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Resultatet af seneste kvalitetskontrol foretaget på vegne af Granskoðaraeftirlitið | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Hvornår er den seneste kvalitetskontrol gennemført? | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Hvad var resultatet af denne kontrol? | | |
| <p>Kontrollantens kommentarer og spørgsmål:</p> | | | |

Bilag 3, Checkliste 2 - Gennemgang af det generelle kvalitetsstyringsystem

Checkliste for gennemgang af det generelle kvalitetsstyringsystem

Dokumentation af kvalitetsstyringsystemet i form af manualer eller lignende skal stilles til disposition for kontrollanten, som bør gøre notater om, hvilke krav der stilles til dokumentationens indhold og opbevaring. Kontrollanten kan ikke forlange at få udleveret kopier heraf.

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Kontrol foretaget den:

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringsystem | Ja/nej | Kommentarer |
|----|---|--|--------|-------------|
| | Forhold til kunder og medarbejdere | | | |
| 1. | Har revisionsvirksomheden skriftlige retningslinjer der sikrer, at bestemmelserne i revisorlovens § 22 om uafhængighed overholdes, herunder: <ul style="list-style-type: none">▪ Personkreds▪ Økonomisk interesse▪ Bestemmende indflydelse▪ Særlige regler for børsnoterede selskaber mv.:<ul style="list-style-type: none">▪ Rotationspligt § 23▪ Forbud mod revision af "Eget arbejde"? | | | |
| 2. | Har revisionsvirksomheden skriftlige retningslinjer der sikrer, at bestemmelserne i revisorlovens § 28 om tavshedspligt overholdes? | | | |
| 3. | Har revisionsvirksomheden skriftlige retningslinjer for accept og fortsættelse af kundeforhold samt af specifikke opgaver: <ul style="list-style-type: none">▪ Gennemførelse af risikoanalyse, der sikrer, at revisionsvirksomheden ikke betjener kunder eller udfører opgaver, som kan skade revisionsvirksomhedens omdømme som følge af involvering i kriminalitet eller uetisk | | | |

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem | Ja/nej | Kommentarer |
|----|--|---|--------|-------------|
| | optræden <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vurdering af integriteten hos kundens ledelse ▪ Vurdering af potentielle kunder såvel som revurdering af eksisterede kunder | | | |
| 4. | Har revisionsvirksomheden skriftlige retningslinjer der sikrer, at medarbejderne har den fornødne uddannelse og kompetence til at løse de opgaver, firmaet påtager sig? | | | |
| | Opbevaring af dokumentation | | | |
| 5. | Fastlægger revisionsvirksomhedens retningslinjer, hvilke krav der stilles til dokumentationens indhold og opbevaring? | | | |
| 6. | Er kravene i ISA 230 opfyldt? | | | |
| | Faglig konsultation | | | |
| 7. | Har revisionsvirksomheden skriftlige retningslinjer, der sikrer, at der søges faglig konsultation, herunder kvalitetssikringsgennemgang, før afgivelse af erklæring i forbindelse med <ul style="list-style-type: none"> • Risikobehæftede opgaver • Opgaver, der kræver særlig faglig ekspertise • Opgaver for store kunder • Opgaver, hvor der overvejes forbehold i påtegning eller erklæring | | | |
| | Koncept for løsning af opgaver | | | |
| 8. | Har revisionsvirksomheden skriftlige retningslinjer, der sikrer, at den enkelte opgave planlægges, udføres og dokumenteres i overensstemmelse med god revisorskik? Følgende udtrykker god skik: <ul style="list-style-type: none"> • Planlægningen af revisionsopgaver tager udgangspunkt i væsentlighed og risiko | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Planlægningen og grundlaget herfor dokumenteres i et overordnet planlægningsnotat og specifikke instrukser | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Udførelsen af den enkelte opgave udfø- | | | |

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem | Ja/nej | Kommentarer |
|-----|--|---|--------|-------------|
| | res i overensstemmelse med den godkendte plan | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Arbejdspapirerne område for område dokumenterer og konkluderer på den udførte revision | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Den samlede konklusion danner grundlag for revisionspåtegningen | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Medarbejderne får tilstrækkelig instruktion samt efterfølgende feedback på baggrund af tilsyn og gennemgang af en medarbejder på mindst samme kompetenceniveau | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Den underskrivende revisor tilser, gennemgår og godkender planlægningen og udførelsen af revisionen. Gennemgangen er dokumenteret | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> De skriftlige retningslinjer for andre erklæringsopgaver end revision er baseret på tilsvarende principper med hensyn til arbejdsmetode, konklusion og dokumentation | | | |
| | Kendskab til kvalitetsstyringssystemet | | | |
| 9. | Forstår og anvender personalet systemet? | | | |
| 10. | Understøtter organisationen og kvalitetsstyringssystemet den faktiske anvendelse? | | | |
| | Opdatering af kvalitetsstyringssystemet | | | |
| 11. | Understøtter organisation og kvalitetsstyringssystemet, at systemet revurderes med henblik på opdatering til nyeste standarder og nyeste praksis? | | | |

Kontrollantens eventuelle kommentarer og forslag til forbedringer:

| |
|--|
| |
| |
| |

Kontrollantens konklusion:

| |
|--|
| |
|--|

| |
|--|
| |
| |

Bilag 4, Checkliste 3 - Gennemgang af efterfølgende kvalitetskontrol

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Kontrol foretaget den:

| | | Reference til beskrivelse af firmaets kvalitetsstyringssystem | Ja/nej | Kommentarer |
|-----|---|---|--------|-------------|
| 1. | Er retningslinierne passende i relation til revisionsvirksomhedens størrelse og forhold? | | | |
| 2. | Er hyppigheden af kontrollen betryggende og tilstrækkelig? | | | |
| 3. | Har kontrollanterne den fornødne uafhængighed og kompetence? | | | |
| 4. | Hvordan sikres det, at alle beskikkede revisorer omfattes af kontrollen? | | | |
| 5. | Hvordan sikres det, at alle i organisationen er bekendt med virksomhedens kvalitetsstyringssystem? | | | |
| 6. | Hvorledes sikres det, at efterfølgende kvalitetskontrol omfatter såvel det generelle (politikker og procedurer) som egentlig sagskontrol? | | | |
| 7. | Gennemse den seneste kvalitetskontrolrapport (ekstern og intern) | | | |
| 8. | Foretag samlet vurdering af revisionsvirksomhedens retningslinjer for efterfølgende kvalitetskontrol | | | |
| | Sagskontrol | | | |
| 9. | Er der en plan for udvælgelse af enkeltsager, der sikrer at alle beskikkede revisorer over en periode udvælges til kontrol? | | | |
| 10. | Efterleves planen? | | | |
| 11. | Er der dokumentation for kvalitetskontrollen af enkeltsager? | | | |
| 12. | Er resultatet af sagskontrollen gennemgået med den kundeansvarlige revisor? | | | |

| | Konklusion og rapportering | | | |
|-----|---|--|--|--|
| 13. | Er der skriftlig rapportering (kvalitetskontrolrapport) til revisionsvirksomhedens ledelse? | | | |
| 14. | Er det dokumenteret, at revisionsvirksomhedens ledelse har foretaget den fornødne opfølgning på eventuelle kvalitetsmangler/kritiske bemærkninger <ul style="list-style-type: none"> • Kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer (generelle) • Enkeltopgaver | | | |
| | | | | |

Kontrollantens eventuelle kommentarer og forslag til forbedringer:

| |
|--|
| |
| |
| |

Kontrollantens konklusion:

| |
|--|
| |
| |
| |

Bilag 5, Checkliste 4 - Gennemgang af en konkret revisionsopgave

Der skal udfyldes en checkliste på hver enkelt udvalgt revisionsopgave

Ansvarlig revisor på revisionsopgave:

Navn og evt. V-tal på kontrolleret sag:

Kontrol foretaget den:

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem | Ja/nej/IR | Kommentarer |
|----------|--|---|-----------|-------------|
| A | Overholdelse af det fastlagte kvalitetsstyringssystem | | | |
| 1. | Accept af opgaven <ul style="list-style-type: none">• Er det vurderet, om opgaven kan påtages med skyldig hensyntagen til professionel risiko, kapacitet og kompetence?• Foreligger der en aftale om opgavens indhold og vilkår, jf. ISA 210.• Er der afgivet nødvendige protokollater i forbindelse med tiltræden jf. ISA 265 eller i forbindelse med opdatering af revisionsaftalens indhold i overensstemmelse med ISA 210?• Overholder revisor og øvrige medarbejdere ifølge dokumentationen uafhængighedsreglerne på revisionsopgaven? | | | |
| 2. | Planlægning <ul style="list-style-type: none">• Foreligger der et overordnet planlægningsnotat, der er godkendt af den ansvarlige revisor?• Indeholder det overordnede planlægningsnotat<ul style="list-style-type: none">▪ dokumenteret kendskab til virksomheden, jf. ISA 315?▪ fastlæggelse af væsentlighedsniveau, jf. ISA 320?▪ Risikovurdering, jf. ISA 315?▪ vurdering af risiko for besvigelser?▪ begrundet valg af revisionsstrategi? | | | |

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem | Ja/nej/IR | Kommentarer |
|----|---|---|-----------|-------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ tidsplanlægning og bemanding? • Er der udarbejdet en plan for hvert område (regnskabspost/system) med en beskrivelse af de revisionshandlinger, der skal udføres? | | | |
| 3. | <p>Udførelse</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dokumenterer arbejdspapirerne område for område den udførte revision? • Er der i nødvendigt omfang udarbejdet konklusioner område for område for den udførte revision? • Er ledelsens regnskaberklæring indhentet, underskrevet af ledelsen og udformet i overensstemmelse med ISA 580? • Er der i øvrigt indhentet eksterne bekræftelser mv. i tilstrækkeligt omfang? | | | |
| 4. | <p>Konklusion</p> <ul style="list-style-type: none"> • Foreligger der et afsluttende notat, der indeholder alle væsentlige konklusioner? • Indeholder det afsluttende notat omtale af <ul style="list-style-type: none"> ▪ at alle væsentlige planlagte handlinger er udført? ▪ eventuelle væsentlige problemer, som er fundet under udførelsen, og løsningen på disse? ▪ eventuelle behov for rapportering til kunden? | | | |
| 5. | Er der dokumentation for overvejelser om anvendelse af faglig konsultation og konklusion herpå i overensstemmelse med revisionsfirmaets beskrevne krav? | | | |
| 6. | <p>Er der dokumentation for behørig gennemgang af arbejdspapirer og konklusioner</p> <ul style="list-style-type: none"> • i overensstemmelse med revisionsfirmaets beskrevne krav? • inden underskrivelse af den afgivne påtegning eller erklæring? | | | |
| 7. | Er den samlede dokumentation overskuelig | | | |

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem | Ja/nej /IR | Kommentarer |
|----------|--|---|------------|-------------|
| | og fyldestgørende? | | | |
| B | Sagsløsning | | | |
| 1. | Giver en gennemlæsning af det overordnede planlægningsnotat et umiddelbart indtryk af sammenhæng mellem indledende planlægning, fastlæggelse af væsentlighedsniveau, identifikation af risikoområder og valgt strategi? | | | |
| 2. | Er der for de udvalgte områder en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i det overordnede planlægningsnotat og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af de identificerede risici? | | | |
| 3. | Giver en gennemgang af arbejdspapirerne for de udvalgte områder dokumentation for, at de planlagte handlinger <ul style="list-style-type: none"> • er udført med tilstrækkelig grundighed? • kan danne grundlag for konklusioner omkring afdækning af de identificerede risici? | | | |
| 4. | Er der for de udvalgte områder i nødvendigt omfang formuleret og dokumenteret delkonklusioner, som <ul style="list-style-type: none"> • er tilstrækkeligt underbygget i de udførte arbejdshandlinger? • på tilstrækkelig vis afdækker de identificerede risici? | | | |
| 5. | Giver en gennemlæsning af den afsluttende konklusion et samlet billede af den udførte revision? <ul style="list-style-type: none"> • Er der foretaget en vurdering af fundne fejl og mangler samt draget de fornødne konklusioner heraf? • Er alle planlagte opgaver udført? • Har bemanningen svaret til opgavens karakter, og har der under udførelsen været den fornødne instruktion, tilsyn og kontrol? • Er der sammenhæng mellem planlægning, udførelse, eventuelle delkonklusioner og konklusion? • Er alle væsentlige problemer løst? | | | |

| | | Reference til beskrivelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem | Ja/nej /IR | Kommentarer |
|----|---|---|------------|-------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> Er den samlede konklusion klart udtrykt? | | | |
| 6. | <p>Revisionsprotokollat</p> <ul style="list-style-type: none"> Indeholder revisionsprotokollatet oplysninger om den udførte revision og resultatet heraf? Er revisionsprotokollatet i overensstemmelse med konklusionerne på den udførte revision? Er revisionsprotokollatet udarbejdet i overensstemmelse med ISA 265 og erklæringsbekendtgørelsen? | | | |
| 7. | <p>Revisionspåtegning</p> <ul style="list-style-type: none"> Er den afgivne revisionspåtegning i overensstemmelse med det afsluttende notat og det eventuelle revisionsprotokollat – og i sammenhæng med den samlede dokumentation i øvrigt? Er den afgivne revisionspåtegning udformet i overensstemmelse med Erklæringsbekendtgørelsen? Er den afgivne revisionspåtegning udformet i overensstemmelse med Revisionsstandarderne? | | | |
| 8. | Er eventuel yderligere rapportering til ledelsen i overensstemmelse med de forhold, der er afdækket under opgavens udførelse? | | | |

Kontrollantens eventuelle kommentarer og forslag til forbedringer:

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Kontrollantens konklusion om overholdelse af kvalitetsstyringssystemet:

| |
|--|
| |
| |
| |

Kontrollantens konklusion om sammenhæng mellem arbejdsplaner og den afgivne erklæring:

| |
|--|
| |
| |
| |

Bilag 6, Checkliste 5 - Gennemgang af efteruddannelse

Den kontrollerede revisors navn:

Kontrol foretaget den:

| | | Henvisning til lovgivningen | Reference til arbejds-papirerne | Ja | Nej | IR | Bemærkning |
|----|--|---|---------------------------------|----|-----|----|------------|
| A. | Efteruddannelse | | | | | | |
| 1. | Opfylder den/de kontrollede revisorer kravet om 120 timers efteruddannelse i den seneste afsluttede 3-årige periode? | GL § 4 og kunng. um eftirútbúgving § 2 | | | | | |
| 2. | Hvis nej, foreligger der den nødvendige dokumentation for fravigelse af kravet? | GL § 4 og kunng. um eftirútbúgving § 15 ella § 18 | | | | | |
| 3. | Er fordelingen af timerne i overensstemmelse med reglerne herom? | GL § 4 og kunng. um eftirútbúgving § 2, stk. 2 | | | | | |
| 4. | Er formen for efteruddannelse i overensstemmelse med reglerne herom? | GL § 4 og kunng. um eftirútbúgving §§ 3-7 | | | | | |
| 5. | Er dokumentation for den gennemførte efteruddannelse ved den stikprøvevise gennemgang fundet i overens- | GL § 4, stk. 3 og kunng. | | | | | |

| | Henvisning til lovgivningen | Reference til arbejds-papirerne | Ja | Nej | IR | Bemærkning |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|----|-----|----|------------|
| stemmelse med reglerne herom? | um ef-tirútbúg-ving §§ 9-12 | | | | | |

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af efteruddannelse:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Bilag 7, Erklæring om kvalitetskontrol (blank)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

V-tal

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i § 1, stk. 2 i lóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (grannskoðaralógin, lóg nr. 45 frá 11. mai 2009, sum broytt við lögtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012), definerede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar - heraf er [antal] berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer - og at revisionsvirksomheden [reviderer/ikke reviderer] virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya er tilknyttet [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar til revisionsvirksomheden.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering og implementering af det generelle kvalitetsstyringssystem samt kvaliteten af de udførte erklæringsopgaver. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

Den udførte gennemgang

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget [antal] af de efter interne regler underskriftsberettigede løggildir/skrásettir grannskoðarar og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISA 3000), samt Grannskoðaraeftirlitiðs retningslinjer for 2013. Disse standarder og retningslinjer kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at det generelle kvalitetsstyringssystem fungerer hensigtsmæssigt, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation
7. det generelle kvalitetskontrollsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold

8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og våttanarkunngerðini
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt overordnede analyser og giver derfor mindre sikkerhed end en revision.

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at der er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og med lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 201x

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 8, Erklæring om kvalitetskontrol (med supplerende oplysninger)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

V-tal

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i § 1, stk. 2 i lóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (grannskoðaralógin, lóg nr. 45 frá 11. mai 2009, sum broytt við lögtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012), definerede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar - heraf er [antal] berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer - og at revisionsvirksomheden [reviderer/ikke reviderer] virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya er tilknyttet [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar til revisionsvirksomheden.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering og implementering af det generelle kvalitetsstyringssystem samt kvaliteten af de udførte erklæringsopgaver. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

Den udførte gennemgang

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget [antal] af de efter interne regler underskriftsberettigede løggildir/skrásettir grannskoðarar og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISA 3000), samt Grannskoðaraeftirlitiðs retningslinjur for 2013. Disse standarder og retningslinjer kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at det generelle kvalitetsstyringssystem fungerer hensigtsmæssigt, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation
7. det generelle kvalitetskontrollsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold

8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsoplysninger og våttanarkunngerðini
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt overordnede analyser og giver derfor mindre sikkerhed end en revision.

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at der er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsoplysninger og med lovgivningens krav.

Supplerende oplysninger

Uden at tage forbehold kan det oplyses, at vi i et notat til virksomhedens ledelse har givet enkelte kommentarer og forslag til forbedringer af det eksisterende generelle kvalitetsstyringssystem samt efterlevelsen heraf. Endvidere har vi noteret, at synligheden af den sagsansvarliges gennemgang og arbejdsoplysningerne vedrørende enkelte erklæringsopgaver kunne styrkes. Virksomhedens ledelse har tilkendegivet, at der straks vil blive iværksat tiltag med henblik på sikring af, at procedurerne for synlig gennemgang af arbejdsoplysningerne efterleves i praksis.

Xby, den xx. xxxxx 201x

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 9, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 1)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

V-tal

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i § 1, stk. 2 i lóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (grannskoðaralógin, lóg nr. 45 frá 11. mai 2009, sum broytt við lögtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012), definerede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] lóggildir og skrásettir grannskoðarar - heraf er [antal] berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer - og at revisionsvirksomheden [reviderer/ikke reviderer] virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3 . Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya [antal] lóggildir og skrásettir grannskoðarar til revisionsvirksomheden .

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering og implementering af det generelle kvalitetsstyringssystem samt kvaliteten af de udførte erklæringsopgaver. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

Den udførte gennemgang

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget [antal] af efter interne regler de underskriftsberettigede lóggildir/skrásettir grannskoðarar og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISA 3000), samt Grannskoðaraeftirlitiðs retningslinjer for 2013. Disse standarder og retningslinjer kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at det generelle kvalitetsstyringssystem fungerer hensigtsmæssigt, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation

7. det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsprotokoller og våttanarkunngerøini
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt overordnede analyser og giver derfor mindre sikkerhed end en revision.

Forbehold

Virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem indeholder ikke tilstrækkelige procedurer for accept og fastholdelse af klienter.

Konklusion

Med undtagelse af det i forbeholdet anførte, er vi ikke ved den udførte gennemgang blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at der er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsprotokoller og lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 201x

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 10, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 2)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

V-tal

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i § 1, stk. 2 i lóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (grannskoðaralógin, lóg nr. 45 frá 11. mai 2009, sum broytt við lógtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012), definerede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar - heraf er [antal] berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer - og at revisionsvirksomheden [reviderer/ikke reviderer] virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3 . Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar til revisionsvirksomheden.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering og implementering af det generelle kvalitetsstyringssystem samt kvaliteten af de udførte erklæringsopgaver. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

Den udførte gennemgang

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget [antal] af efter interne regler de underskriftsberettigede løggildir/skrásettir grannskoðarar og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISA 3000), samt Grannskoðaraeftirlitiðs retningslinjer for 2013. Disse standarder og retningslinjer kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at det generelle kvalitetsstyringssystem fungerer hensigtsmæssigt, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsopgaver og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation

7. det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og våttanarkunngerðini
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt overordnede analyser og giver derfor mindre sikkerhed end en revision.

Forbehold

Virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem indeholder ikke tilstrækkelige procedurer for accept og fortsættelse af kundeforholdet samt for vurdering af uafhængighed.

Ved gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver har vi i flere tilfælde konstateret, at det beskrevne kvalitetsstyringssystem ikke anvendes fuldt ud, at der er foretaget mangelfuld planlægning, at det udførte arbejde og omfanget heraf er utilstrækkeligt og kun delvist dokumenteret, samt at den sagsansvarliges involvering har været utilstrækkelig.

Konklusion

Som følge af de anførte forbehold, er det vor opfattelse, at der ikke er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver i flere tilfælde ikke er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 201x

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 11, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 3)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

V-tal.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i § 1, stk. 2 i lóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (grannskoðaralógin, lóg nr. 45 frá 11. mai 2009, sum broytt við lógtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012), definerede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar - heraf er [antal] berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer - og at revisionsvirksomheden [reviderer/ikke reviderer] virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3 . Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya [antal] løggildir og skrásettir grannskoðarar til revisionsvirksomheden.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering og implementering af det generelle kvalitetsstyringssystem samt kvaliteten af de udførte erklæringsopgaver. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

Den udførte gennemgang

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget [antal] af efter interne regler de underskriftsberettigede løggildir/skrásettir grannskoðarar og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISA 3000), samt Grannskoðaraeftirlitiðs retningslinjer for 2013. Disse standarder og retningslinjer kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at det generelle kvalitetsstyringssystem fungerer hensigtsmæssigt, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsopgaver og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation

7. det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsprotokoller og våttanarkunngerøini
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt overordnede analyser og giver derfor mindre sikkerhed end en revision.

Forbehold

Ved gennemgang af konkrete erklæringsopgaver har vi i flere tilfælde konstateret, at det beskrevne kvalitetsstyringssystem ikke anvendes fuldt ud, at der er foretaget mangelfuld planlægning, at det udførte arbejde og omfanget heraf er utilstrækkeligt og kun delvist dokumenteret, samt at den sagsansvarliges involvering har været utilstrækkelig.

Den afgivne erklæring er i et tilfælde ikke i overensstemmelse med konklusionerne i dokumentationen for det udførte arbejde, idet det af sagsløsningen fremgår, at der ikke foreligger dokumentation for tilstedeværelsen af et væsentligt varelager.

Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at der er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Som følge af det anførte forbehold er det vor opfattelse, at det etablerede kvalitetsstyringssystem ikke anvendes i fornødent omfang, og at det udførte arbejde ikke lever op til kravene i lovgivning, standarder eller god skik. Endvidere har vi konstateret, at de afgivne erklæringer i et tilfælde ikke er i overensstemmelse med konklusionerne i dokumentationen for det udførte arbejde.

Xby, den xx. xxxxx 201x

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 12, Erklæring om kvalitetskontrol (forbehold og supplerende oplysninger)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

V-tal.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i § 1, stk. 2 lóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (grannskoðaralógin, lóg nr. 45 frá 11. mai 2009, sum broytt við lógtingslóg nr. 28 frá 26. mars 2012), definerede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] lóggildir og skrásettir grannskoðarar - heraf er [antal] berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer - og at revisionsvirksomheden [reviderer/ikke reviderer] virksomheder som omhandlet i revisorlovens § 19, stk. 3 . Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya [antal] lóggildir og skrásettir grannskoðarar til revisionsvirksomheden .

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering og implementering af det generelle kvalitetsstyringssystem samt kvaliteten af de udførte erklæringsopgaver. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

Den udførte gennemgang

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget [antal] af efter interne regler de underskriftsberettigede lóggildir/skrásettir grannskoðarar og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (ISA 3000), samt Grannskoðaraeftirlitiðs retningslinjer for 2013. Disse standarder og retningslinjer kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at det generelle kvalitetsstyringssystem fungerer hensigtsmæssigt, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

1. procedurer for overholdelse af ejerbestemmelserne i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation

7. det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsprotokoller og våttanarkunngerøini
10. En gennemgåelse af hvorvidt efteruddannelseskravene er opfyldt.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til virksomhedens ejer og medarbejdere samt overordnede analyser og giver derfor mindre sikkerhed end en revision.

Forbehold

Virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem indeholder ikke tilstrækkelige procedurer for accept og fastholdelse af klienter.

Konklusion

Med undtagelse af det i forbeholdet anførte, er vi ikke ved den udførte gennemgang blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at der er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem, og at revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med dennes arbejdsprotokoller og med lovgivningens krav.

Supplerende oplysninger

Vi har noteret, at sandsynligheden af den sagsansvarliges gennemgang af arbejdsprotokollerne vedrørende enkelte erklæringsopgaver kunne styrkes. Virksomhedens ledelse har tilkendegivet, at der straks vil blive iværksat tiltag med henblik på sikring af, at procedurerne for synlig gennemgang af arbejdsprotokollerne efterleves i praksis.

Xby, den xx. xxxxx 201x

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 13, Tro og love-erklæring

Grannskoðaraeftirlitið

Tro og love-erklæring

vedr. sager for Disciplinærnevnet/Grannskoðaranevndin for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer /Løggildar og Skrásettar grannskoðarar.

Kontrollant

Navn _____

Revisionsvirksomhed _____

Adresse _____

e-mail _____

Sæt kryds

- erklærer hermed, at der **ikke** verserer sager mod mig ved Disciplinærnevnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer
- erklærer hermed, at jeg **ikke** inden for de seneste 5 år er blevet idømt advarsel, bøde eller rettighedsfrakendelse ved Disciplinærnevnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer Disciplinærnevnet for Statsautoriserede Revisorer eller Disciplinærnevnet for Registrerede Revisorer

Underskrift og dato:

Tro og love-erklæringen indsendes én gang årligt inden den 1. februar til Grannskoðaraeftirlitið, Sigmundargøta 13, Postrúm 264, FO-110 Tórshavn.