

## *Bilag 7, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol (blank)*

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Granskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i granskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i granskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af granskoðaralógin § 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroysku granskoðaralógini og Granskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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:

- overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i granskoðaralógini § 13
- overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
- procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
- procedurer for uafhængighed
- procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
- procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne
- det generelle kvalitetskontrollsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver herunder om omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart tilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsopgaver og váttnar kunngerðin
- procedurer for overvågning
- gennemgang af de eventuelle mangler, der er konstateret som følge af overvågningen indenfor de seneste to år med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har fulgt op herpå
- om de til revisionsvirksomheden tilknyttede revisorer har gennemgået den obligatoriske efteruddannelse efter granskoðaralógin § 4 og regler udstedt i medfør heraf.

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.

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget -- [antal] af de efter interne regler underskriftsberettigede godkendte revisorer og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

### Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Ved den udførte gennemgang er vi desuden ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsrapporter og med lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 8, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol (med supplerende oplysninger)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

### Granskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i granskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i granskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af granskoðaralógin § 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroyska granskoðaralógin og Granskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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:

- overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i granskoðaralógin § 13
- overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
- procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
- procedurer for uafhængighed
- procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
- procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne

- det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver herunder om omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart tilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og våttanarkunngerðin
- procedurer for overvågning
- gennemgang af de eventuelle mangler, der er konstateret som følge af overvågningen indenfor de seneste to år med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har fulgt op herpå
- om de til revisionsvirksomheden tilknyttede revisorer har gennemgået den obligatoriske efteruddannelse efter grannskoðaralógin § 4 og regler udstedt i medfør heraf

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.

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

### Konklusion

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Ved den udførte gennemgang er vi desuden ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsrapporter og med lovgivningens krav.

### Supplerende oplysninger

Uden at tage forbehold kan det oplyses, at vi har konstateret, at virksomhed ikke opfylder kravene til ledelsessammensætningen i grannskoðaralógin § 13.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 9, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 1)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af grannskoðaralógin 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroyska grannskoðaralógin og Grannskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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 arbejds papirer og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

- overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i grannskoðaralógin § 13
- overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
- procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
- procedurer for uafhængighed
- procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
- procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne
- det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver herunder om omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejds papirer og vátanarkunngerðin
- procedurer for overvågning
- gennemgang af de eventuelle mangler, der er konstateret som følge af overvågningen indenfor de seneste to år med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har fulgt op herpå
- om de til revisionsvirksomheden tilknyttede revisorer har gennemgået den obligatoriske efteruddannelse efter grannskoðaralógin § 4 og regler udstedt i medfør heraf.

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.

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

### Forbehold

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

### Konklusion

Som følge af det anførte forbehold er det vor opfattelse, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejds papirer og med lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 10, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 2)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Granskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i granskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i granskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af granskoðaralógin § 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroyska granskoðaralógin og Granskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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 arbejdspapirer og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

- overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i granskoðaralógin § 13
- overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
- procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
- procedurer for uafhængighed
- procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
- procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne
- det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver herunder om omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart tilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og vátanarkunngerðin
- procedurer for overvågning
- gennemgang af de eventuelle mangler, der er konstateret som følge af overvågningen indenfor de seneste to år med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har fulgt op herpå
- om de til revisionsvirksomheden tilknyttede revisorer har gennemgået den obligatoriske efteruddannelse efter granskoðaralógin § 4 og regler udstedt i medfør heraf

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.

Der er foretaget enkeltsagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltsagskontrol er udtaget

[antal] af de efter interne regler underskriftsberettigede godkendte revisorer og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

### Forbehold

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

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.

Samtidig har vi konstateret, at de afgivne erklæringer i flere tilfælde ikke overholder kravene i vátannar kunngerðin, idet der ikke er afgivet fornødne supplerende oplysninger om ulovlige aktionærlån. 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

Som følge af det anførte forbehold er det vor opfattelse, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Som følge af det anførte forbehold er det vor opfattelse, at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdspapirer og med lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

### Bilag 11, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol (forbehold eksempel 3)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af grannskoðaralógin § 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroyska grannskoðaralógin og Grannskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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 arbejdspapirer og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

- overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i grannskoðaralógin § 13
- overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
- procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
- procedurer for uafhængighed
- procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
- procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne
- det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver herunder om omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart tilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og váttnar kunngerðin
- procedurer for overvågning
- gennemgang af de eventuelle mangler, der er konstateret som følge af overvågningen indenfor de seneste to år med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har fulgt op herpå
- om de til revisionsvirksomheden tilknyttede revisorer har gennemgået den obligatoriske efteruddannelse efter grannskoðaralógin § 4 og regler udstedt i medfør heraf.

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.

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

#### 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.

Samtidig har vi konstateret, at de afgivne erklæringer i flere tilfælde ikke overholder kravene i váttnar kunngerðin, idet der ikke er afgivet fornødne supplerende oplysninger om ulovlige aktionærlån. 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 giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem, men som følge af det i forbeholdet anførte er det vor opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet ikke anvendes i fornødent omfang.

Som følge af det anførte forbehold er det vor opfattelse, at det udførte arbejde på erklæringsopgaverne ikke lever op til kravene i lovgivning, standarder eller god skik. Vi har konstateret, at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med kravene i váttnar kunngerðin. Endvidere har vi konstateret, at de afgivne erklæringer i flere tilfælde ikke er i overensstemmelse med konklusionerne i dokumentationen for det udførte arbejde.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

## Bilag 12, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol (forbehold og supplerende oplysninger)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af grannskoðaralógin § 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroyska grannskoðaralógin og Grannskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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 arbejdspapirer og lovgivningens krav. Vor gennemgang har omfattet følgende punkter:

- overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i grannskoðaralógin § 13
- overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
- procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
- procedurer for uafhængighed
- procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
- procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne
- det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver herunder om omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven
- gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og váttnar kunngerðin
- procedurer for overvågning
- gennemgang af de eventuelle mangler, der er konstateret som følge af overvågningen indenfor de seneste to år med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har fulgt op herpå
- om de til revisionsvirksomheden tilknyttede revisorer har gennemgået den obligatoriske efteruddannelse efter grannskoðaralógin § 4 og regler udstedt i medfør heraf.



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.

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

#### Forbehold

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

#### Konklusion

Med undtagelse af det i forbeholdet anførte, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Ved den udførte gennemgang er vi desuden ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsoplysninger og med lovgivningens krav.

#### Supplerende oplysninger

Uden at tage forbehold kan vi oplyse, at virksomheden ikke opfylder stemmerettighedsbestemmelserne i grannskoðaralógin § 13. Mere end 10 pct. af stemmerettighederne ejes af et selskab, hvori alle stemmerettighederne ejes af en person, der ikke er godkendt revisor.

Uden at tage forbehold kan vi oplyse, at revisionsvirksomheden i en periode på mere end 5 regnskabsår har haft mere end 20 pct. af sin omsætning hos den samme kunde. Revisionsvirksomheden har endvidere ikke anmodet om dispensation hos Erhvervsstyrelsen fra dette krav.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 13, Den uafhængige revisors erklæring om kvalitetskontrol - revisionsvirksomhed, der ikke afgiver erklæringer efter grannskoðaralógin § 1, stk. 2

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført gennemgang af revisionsvirksomheden med henblik på opfyldelse af de i grannskoðaralógin kapitel 9 indeholdte krav om kvalitetskontrol i regi af Grannskoðaraeftirlitið. Selskabet har ikke afgivet erklæringer omfattet af grannskoðaralógin § 1, stk. 2.

Selskabets ledelse har ansvaret for, at selskabets aktivitet ikke omfatter afgivelse af de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2 nævnte erklæringer, samt at kravene til ejer- og ledelsessammensætning efterleves. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at afgive en konklusion herom.

#### Den udførte gennemgang

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroyska grannskoðaralógin og Grannskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion. Vort arbejde har omfattet følgende punkter:

- gennemgang af selskabets stemmerettigheds- og ledelsessammensætning, herunder at der foreligger en ajourført ejerfortegnelse
- gennemgang af selskabets vedtægter, årsrapporter, bestyrelses- og revisionsprotokollater
- gennemgang af selskabets registreringer hos offentlige myndigheder
- indhentelse af bekræftelse fra selskabets ledelse om, at der ikke er afgivet erklæringer omfattet af grannskoðaralógin § 1 stk. 2
- gennemgang af virksomhedens kundeliste med henblik på at konstatere af, hvilke slags kunder der arbejdes for
- gennemgang af enkeltsager med henblik på sikring af, at det udførte arbejde alene er til hvervgiverens eget brug

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse 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 giver anledning til at konkludere, at virksomheden har afgivet erklæringer omfattet af grannskoðaralógin § 1 stk. 2. Ved den udførte gennemgang er vi endvidere ikke blevet bekendt med, at virksomhedens stemmerettigheds- og ledelsesforhold ikke er i overensstemmelse med grannskoðaralógin og at der ikke foreligger en ajourført ejerfortegnelse.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 14, Eksempel på erklæring om delvis fornyet kvalitetskontrolkontrol (forbehold)

Til ledelsen i

Revisionsvirksomheden XX

Adresse

CVR-nr.

og

Grannskoðaraeftirlitið

Undertegnede statsaut./reg. Revisor NN har efter aftale udført delvis gennemgang af det generelt anvendte kvalitetsstyringssystem i revisionsvirksomheden, samt gennemgang af de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2 omfattede erklæringsopgaver.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] kontorsteder, [antal] godkendte revisorer - hvoraf [antal] var berettigede i revisionsvirksomheden efter interne regler til at underskrive de i grannskoðaralógin § 1, stk. 2, omhandlede erklæringer. Det kan dertil oplyses, at der ifølge oplysningerne hjá Skráseting Føroya på tidspunktet for kontrollens opstart var tilknyttet [antal] godkendte revisorer til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af grannskoðaralógin § 19, stk. 3.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for etablering, implementering og anvendelse 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

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt yderligere krav ifølge føroysku grannskoðaralógini og Grannskoðaraeftirlitið gældende retningslinjer på kontroltidspunktet. Dette 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 jf. Revisortilsynets retningslinjer omfattet følgende punkter:

1. procedurer for hvidvask og rapportering af økonomisk forbrydelser
2. gennemlæsning af 2 konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter og værdianskuelser.

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.

Der er foretaget enkeltssagskontrol på [antal] kontorsteder. Ved denne enkeltssagskontrol er udtaget [antal] af de efter interne regler underskriftsberettigede godkendte revisorer og der er foretaget kontrol af i alt [antal] sager.

### **Forbehold**

Ved gennemgang af konkrete erklæringsopgaver har vi et til fælde konstateret, at der er foretaget mangelfuld planlægning, at det udførte arbejde og omfanget heraf er utilstrækkeligt og kun delvist dokumenteret.

Samtidig har vi konstateret, at en af de afgivne erklæringer ikke er i overensstemmelse med kravene i værdianskuelser, idet der ikke er afgivet fornødne forbehold om manglende overholdelse af årsregnskabsloven.

### **Konklusion**

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem for så vidt angår procedure for hvidvask og rapportering af økonomisk forbrydelse.

Som følge af det anførte forbehold er det vor opfattelse, at revisors erklæring på en erklæringsopgave ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsrapporter og med lovgivningens krav.

Xby, den xx. xxxxx 20xx

Revisionsvirksomhedens navn

STATSAUTORISERET ELLER REGISTRERET REVISOR

Bilag 15, Vejledning i udfyldning og fremsendelse af regning

Regninger for udført kontrolarbejde skal fremsendes til Grannskoðaraeftirlitið.

Inden kontrol aftales timesats og forbrug af timer med Grannskoðaraeftirlitið. Timesatsen er den samme som Erhvervsstyrelsen benytter.