

Bilag 2, Arbejdsprogram til gennemgang af revisionsvirksomheden og dens generelle kvalitetsstyringssystem

Dokumentation af kvalitetsstyringssystemet 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.

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Kontrol foretaget den:

	Henvi sning til lovgivningen	Re f e r e n c e i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
A.	Stemmeforhold, registreringer i skránni og kundesammensætning					
1.	Har revisionsvirksomheden udarbejdet og fremlagt en ajourført ejer- og stemmerettighedsfortegnelse, og er dette korrekt registreret i skránni.	Kunngerð um grannskoðaravirksemi § 3, stk. 1				

2.	Er kravene til stemmerettighederne i revisionsvirksomheden opfyldt.	GL § 13, stk. 2					
3.	Er kravene til ledelsen i revisionsvirksomheden opfyldt.	GL § 13, stk. 5					
4	Er de registrerede oplysninger om revisionsvirksomheden i skránni i overensstemmelse med de faktiske oplysninger, herunder	Kunngerð um skrá § 2					

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
--	------------------------------------	---	-----------	------------	-----------	-------------------

5.	<p>- Er antallet af godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden i skránni i overensstemmelse med det faktiske antal godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden?</p>	Kunngerð um skrá § 2					
6.	<p>- Stemmer antallet af kontorsteder med tilknyttede revisorer i skránni med det faktiske antal?</p>	Kunngerð um skrá § 2					
7.	<p>H a r revisionsvirksomheden sikret, at den ikke har en større andel af sin omsætning end 20 % hos samme kunde i indværende regnskabsår?</p>	GL § 24, stk. 1					

8.	H v i s revisionsvirkso m h e d e n overskrider omsætningsgræ nsen på 20 % hos samme k u n d e i indeværende regnskabsår (hvis "Nej" til pkt. 7): Har revisionsvirkso mheden sikret, a t omsætningsgræ nsen ikke har v æ r e t overskredet i hvert af 5 på h i n a n d e n f ø l g e n d e regnskabsår?	GL § 24, stk. 1					
----	---	-----------------	--	--	--	--	--

9.	S á f r e m t omsætningsgrænsen har været overskredet i hvert af 5 på hinanden følgende regnskabsår (hvis "Nej" til pkt. 8): Har revisionsvirksomheden anmodet Skráseting Føroya om dispensation fra kravet?	GL § 24, stk. 1					
----	--	-----------------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af stemmeforhold, registreringer i skránni og kundesammensætning samt forslag til eventuelle forbedringer:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
B.	Uafhængighed og tavshedspligt					

1.	<p>Indeholder kvalitetsstyrings systemet skriftlige retningslinjer der sikrer, at revisor, inden denne påtager sig opgaver efter grannskoðaralógin § 1, stk. 2 tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om revisors uafhængighed, herunder:</p>	<p>GL § 24, stk. 6, ISQC 1, brot 21</p>					
2.	<p>- Trusler mod uafhængigheden?</p>	<p>Kunngerð um óheftni §§ 2 og 6</p>					
3.	<p>- Omfanget af personer, der omfattes af de skriftlige retningslinjer?</p>	<p>ISQC 1, brot 21, GL § 22</p>					

4.	Indeholder retningslinjerne beskrivelser om revisors handlepligt, såfremt der foreligger trusler mod revisors uafhængighed?	GL § 22, stk. 3, kunngerð um óheftni § 1, ISQC 1, brot 22 og 23					
5.	Indeholder retningslinjerne procedurer for indhentelse af en årlig skriftlig bekræftelse fra revisionsvirksomhedens ansatte om overholdelse af retningslinjerne for uafhængighed?	ISQC 1, brot 24					

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
--	-----------------------------	---	----	-----	----	------------

6.	H a r kvalitetsstyrings systemet procedurer for revisors tavshedspligt?	GL § 28					
----	---	---------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for uafhængighed og tavshedspligt og forslag til eventuelle forbedringer:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
C.	Accept og fortsættelse af klientforhold					

1.	<p>H a r kvalitetsstyrings s y s t e m e t procedurer, der sikrer, at revisor tager stilling til k u n d e n s i n t e g r i t e t, r e v i s o r s kompetence og ressourcer, før o p g a v e n accepteres?</p>	ISQC 1, brot 26					
2.	<p>H a r kvalitetsstyrings s y s t e m e t procedurer, der sikrer, at revisor indhenter de oplysninger, som efter forholdene anses for nødvendige før accept eller fortsættelse af klientforholdet?</p>	ISQC 1, brot 27					

3.	<p>H a r kvalitetsstyrings s y s t e m e t procedurer, der sikrer, at revisor foretager en revurdering af de eksisterende klienter forud f o r påbegyndelse af erklæringsopga ven?</p>	ISQC 1, brot 28					
4.	<p>H a r kvalitetsstyrings s y s t e m e t procedurer, der sikrer, når revisor tiltræder e n erklæringsopga v e m e d sikkerhed, at r e v i s o r indhenter de n ø d v e n d i g e oplysninger om grundene til, at den fratrædende revisor har f r a t r å d t revisionsopga ven?</p>	GL § 16					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for accept og fortsættelse af klientforhold:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvi sning til lovgivningen	Referenc e i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
D.	Menneskelige ressourcer					
1.	Har firmaet etableret politikker og procedurer, der er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at det har tilstrækkeligt personale med de kompetencer, de færdigheder og der er nødvendige for at: a) udføre opgaver i overensstemmelse med faglige	ISQC 1, brot 29 og 31				

	<p>standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, og</p> <p>b) gøre det muligt for firmaet eller de opgaveansvarlige partnere at afgive erklæringer, der er passende efter omstændighederne.</p> <p>Herunder:</p>						
2.	<p>- om der er etableret tilstrækkelige politikker og procedurer om gennemførelse af den obligatoriske efteruddannelse?</p>	ISQC 1, brot 29					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for menneskelige ressourcer:

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
E.	Hvidvask og rapportering af økonomiske forbrydelser					
1.	Har kvalitetsstyrings systemet tilstrækkelige skriftlige interne regler, der sikrer overholdelse af lo g i n a u m h v í t v a s k (HVL), herunder:	HVL § 25 stk. 1				
2.	- At der opnås kendskab til kunder samt indhentes og opbevares tilstrækkelige identitets- og legitimationsoplysninger om kunder, reelle ejere og fuldmægtige?	HVL § 11 og § 12, § 19, stk. 2 og § 4, § 15 og § 23, stk. 1				

3.	<p>- At konkrete mistænkelige kundetransaktioner eller henvendelser underrettes til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet, med mindre det dokumenteres, at der ikke er grundlag for mistanken?</p>	HVL § 7					
4.	<p>- At revisionsvirksomheden, herunder ledelse og medarbejdere, er opmærksom på samt undersøger formålet med usædvanlige kundeaktiviteter og transaktioner og noterer samt opbevarer resultaterne af sådanne undersøgelser?</p>	HVL § 6 og § 23, stk. 2 og 3					

	Henvi sning til lovgivningen	Reference i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
5.	- At der løbende gennemføres uddannelses- og instruktionsprogrammer for såvel ledelse som medarbejdere, der sikrer, at de pågældende til stadighed har et betryggende kendskab til reglerne om hvidvask, herunder den af Finanstilsynet udstedte vejledning og revisionsvirksomhedens interne skriftlige regler om hvidvask?	HVL § 25, stk. 1 og 4				

6.	H a r kvalitetsstyrings s y s t e m e t tilstrækkelige procedurer for rapportering af økonomiske forbrydelser til ledelsen og til myndighederne ?	GL § 20					
----	---	---------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for hvidvask og rapportering af økonomiske forbrydelser:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
F.	Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed					
	--					

1.

H a r
kvalitetsstyrings
s y s t e m e t
procedurer, der
s i k r e r , a t
o p g a v e r
planlægges og
u d f ø r e s i
overensstemmel
s e n m e d
grannskoðaraló
gin og faglige
s t a n d a r d e r ,
herunder bl.a.:

- Koncept
t f o r
opgave
udførelse
e ,
herunde
r
metoder
t i l
udførelse
e o g
gennem
g a n g ,
for at
overhol
d e
relevant
e
standar
der?
- Ansvar
f o r

ISQC 1, brot
32 og 33

	<p>tilsyn og gennemgang?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Passende dokumentation for det udførte arbejde 						
2.	<p>S i k r e r procedurene, at planlægning og udførelse af revisionsopgaver s k e r i overensstemmelse med gældende lov og f a g l i g e standarder</p>	<p>ISA 220, brot 6</p>					
3.	<p>S i k r e r procedurene, at planlægning og udførelse af reviewopgaver s k e r i overensstemmelse med gældende lov og f a g l i g e standarder?</p>	<p>I S R E 2400DK, brot 13-16</p>					

4.	S i k r e r procedurene, at planlægning og udførelse af a n d r e erklæringsopgaver med sikkerhed sker i overensstemmelse med gældende lov og f a g l i g e standarder?	I S R E 2410DK, brot 12-29					
5.	- A t d e n ansvarlige partner løbende foretager passende tilsyn med erklæringsopgavens udførelse?	I S A E 3000DK, brot 12-17					
6.	- A t d e r foretages passende konsultation på erklæringsopgaven vedrørende risikofyldte og komplicerede forhold?	ISQC 1, brot 34					

7.	<p>- At ansvaret for gennemgang er tilrettelagt således, at arbejde udført af mindre erfarne medarbejdere på t e a m e t gennemgås af mere erfarne medarbejdere?</p>	ISQC 1, brot 33					
8.	<p>- At der er fastsat kriterier for, hvornår erklæringer med sikkerhed skal have udført en kvalitetssikrings gennemgang forud for underskrivelsen af erklæringen, hvor det er relevant?</p>	ISQC 1, brot 35					

9.	- At dokumentationen af planlægningen og udførelsen af erklæringsopgaven samt konklusionerne sker løbende, og at dokumentationen af erklæringsopgaven samles rettidigt efter underskrivelsen af erklæringen?	ISQC 1, brot 45					
----	--	-----------------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for koncept for løsning af erklæringsopgaver:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
G.	Opbevaring af dokumentation					

1.	<p>H a r kvalitetsstyrings s y s t e m e t procedurer for opbevaring af dokumentatione n p å erklæringsopga ver, herunder:</p>	ISQC 1, brot 46 og 47					
2.	<p>- A t arbejdspapirer p å erklæringsopga ver, genparter af a f g i v n e erklæringer, revisionsprotok ollater og regnskaber opbevares i 5 år fra tidspunktet f o r underskrivelsen af erklæringen, som materialet vedrører?</p>	GL § 21, stk. 1					

3.	- At revisor ved revision af modervirksomheder opbevarer eller har adgang til i dokumentationen for revision af dattervirksomheder, der ikke har hjemsted i et EU-land, et EØS-land eller andet land, som EU har indgået aftale med?	GL § 21, stk. 3					
----	--	-----------------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for opbevaring af dokumentation:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
--	------------------------------------	--	-----------	------------	-----------	-------------------

H.	<p>Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet.</p>						
1.	<p>Er revisionsvirksomhedens ansatte oplyst om de procedurer og politikker, der er beskrevet i kvalitetsstyringssystemet, herunder at de ansatte bliver gjort bekendt med ændringer i procedurer og politikker i kvalitetsstyringssystemet?</p>	<p>ISQC 1, brot 17</p>					

2.	Anvender revisionsvirksomhedens ansatte, herunder ansvarlige partnere, kvalitetsstyrings systemet ved løsningen af erklæringsopgaver med sikkerhed i revisionsvirksomheden?	GL § 26, stk. 1					
----	---	-----------------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringsystemet:

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Udfyldes af revisionsvirksomheden ved kontrollens afslutning

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kontrollen af virksomhedens kvalitetsstyringssystem.

Vi har forelagt kontrollanten en opgørelse over de klienter, hvor om der er afgivet erklæringer efter § 1, stk. 2 í grannskoðaralógini inden for de sidste to år

Vi har drøftet kontrollantens erklæring og eventuel rapport samt skema C med kontrollanten og har haft mulighed for at komme med supplerende bemærkninger.

Dato og underskrift fra den kontrollerede revisionsvirksomhed

Revisionsvirksomhedens eventuelle bemærkninger til ovenstående:

Bilag 3, Arbejdsprogram til gennemgang af overvågning

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Kontrol foretaget den:

	Henvi sning til lovgivningen	Reference i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
A.	Overvågning					
1.	Har firmaet etableret en overvågningsproces, der er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at politikkerne og procedurerne vedrørende kvalitetsstyrings systemet er relevante, passende og fungerer effektivt? Processen skal:	ISQC 1, brot 48 og A64-A68				

	<ul style="list-style-type: none">• omfatte løbende overvejelse og vurdering af firmaets kvalitetssstyringssystem, herunder en periodisk efterfølgende kontrol af mindst én afsluttet opgave for hver opgaveansvarlig partner						
--	---	--	--	--	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none">• kræve, at ansvaret for overvågningsprocessen pålægges en eller flere partnere eller andre personer, der har tilstrækkelig og egnet erfaring og autoritet i firmaet til at påtage sig dette ansvar, og						
--	---	--	--	--	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> kræve, at de, der udfører opgaven eller kvalitetssikring gennemgængen på opgaven, ikke deltager i den efterfølgende interne kontrol af opgaverne 						
--	--	--	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
2	Vurderer firmaet indvirkningen af mangler, der er konstateret som resultat af overvågningsprocessen?	ISQC 1, brot 49				

3	<p>Kommunikerer firmaet mangler, der er konstateret som resultat af overvågningsprocessen, og anbefalinger til passende afhjælpende tiltag til relevante opgaveansvarlige partnere og andet passende personale?</p>	ISQC 1, brot 50					
	<p>Indeholder overvågningsprocessen anbefalinger til iværksættelse af passende afhjælpende tiltag for konstaterede fejl eller mangler, som omfatter en eller flere handlinger?:</p> <ul style="list-style-type: none"> • passende skridt til afhjælpning af opgaver 						

4

eller
medarbejdere

- kommunikation af fundne fejl eller mangler til personer med ansvar for oplæring og faglig udvikling

ISQC 1, brot
51

- ændringer til kvalitetssystemet, herunder politikker og procedurer

- disciplinære

	<p>tiltag mod de persone r, som ikke overhol der firmaets politikk er og procedu rer, herunde r persone r som overtræ der disse gentagn e gange</p>					
--	---	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitets-styrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
--	------------------------------------	--	-----------	------------	-----------	-------------------

5	<p>Kommunikerer firmaet mindst en gang årligt resultaterne af overvågningen af firmaets kvalitetsstyrings system til opgaveansvarlige partnere og andre passende personer i firmaet, herunder firmaets relevante ledelse? Herunder indeholder denne kommunikation følgende:?</p>	ISQC 1, brot 53					
	<ul style="list-style-type: none"> • en beskrivelse af de overvågningsprocedurer, der er udført? 						

	<ul style="list-style-type: none"> • de konklusioner, der er draget ud af fra overvågningsprocedurerne? 						
	<ul style="list-style-type: none"> • hvor det er relevant, en beskrivelse af systematiske, gentagne eller andre betydelige mangler og de skridt, der er taget for at afhjælpe disse mangler? 						
	Hvis firmaet er i et netværk med						

6

fælles
overvågningspo-
litikker og –
procedurer for
at efterleve
kvalitetskravene
, kræver
firmaets
politikker og
procedurer, at:

- netværk
et
mindst
en gang
om året
kommuni-
kerer
det
overord-
nede
omfang,
rækkevi-
dde og
resultat-
erne af
overvåg-
ningspr-
ocesser
ne til
passende
personer
i
netværk
sfirmat
?

ISQC 1, brot
54

	<ul style="list-style-type: none">• netværk et straks kommunikerer enhver konstateret fejl eller mangel i kvalitetssystemet til passende personer, således at der iværksættes de nødvendige tiltag?						
--	---	--	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på kvalitetsstyringssystemets politikker og procedurer for overvågning:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

		Reference i kontrol-rapporten	Ja	Nej	IR	Bemærkning
B.	Gennemgang af de seneste resultater af revisionsvirksomhedens overvågning					
1.	Er de to seneste rapporter om resultaterne af revisionsvirksomhedens overvågningsprotokoles gennemlæst i den udfyldelse af dette skema?					
2.	Er eventuelle konstaterede fejl og mangler i kvalitetsstyringsystemet kommunikeret til revisionsvirksomhedens ledelse og andre relevante personer i revisionsvirksomheden?					

3.	<p>H a r revisionsvirksomheden rettet op på de konstaterede fejl og mangler i kvalitetsstyrings systemet, og er de kommunikeret til revisionsvirksomheden og ansatte?</p>						
4.	<p>V e d gennemlæsning af den seneste kvalitetskontrolrapport: Er der konstateret væsentlige fejl og mangler i færdiggjorte erklæringsopgaver?</p>						
5.	<p>E r d e konstaterede fejl og mangler i færdiggjorte erklæringsopgaver formidlet til den ansvarlige partner?</p>						

6.	<p>H a r revisionsvirksomheden og den ansvarlige partner rettet op på de konstaterede fejl og mangler i erklæringsopgaven?</p>						
7.	<p>V e d gennemlæsning af den forrige rapport om resultaterne af revisionsvirksomheden ses overvågningsprocessen:</p> <p>H a r revisionsvirksomheden rettet op på de eventuelle fejl og mangler i såvel kvalitetsstyringssystemet samt enkeltsager, der blev identificeret?</p>						

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af de seneste gennemførte overvågningsprocesser:

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner: