

Gennemførelse af kvalitetskontrol for revisionsvirksomheder omfattet af grannskoðaralógin § 19, stk. 3 og rapportering herom (PIE revisionsvirksomheder)

Indholdsfortegnelse

1. Revisortilsynets kontrol	3
1.1 Stikprøvens størrelse og sammensætning	3
1.2 Kontrollens gennemførelse	3
1.3 Kontrollens afslutning	4
2. Udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol	4
2.1. Virksomhedstype og hyppighed	4
2.2. Underretning af revisionsvirksomheder, som er udtaget til kvalitetskontrol	4
3. Før kvalitetskontrollen	4
3.1. Kontrolteams	4
3.2. Kontrolteamets uafhængighed	5
3.3. Revisionsvirksomhedens indsigelsesret og pligter	5
4. Gennemførelse af kvalitetskontrollen	5
4.1 Yderligere gennemgang af kvalitetsstyringssystemet	5
4.2 Gennemgang af gennemsigtighedsrapport	5
4.3 Stikprøvestørrelse	6
4.4 Sammensætningen af de sager, der skal udvælges til sagskontrol (typer af sager)	6
4.5 Særligt ved kontrol af sager omfattet af grannskoðaralógin § 19, stk. 3.8	
4.6 Fokusområder i kvalitetskontrollen	9

1. Grannskoðaraeftirlitið kontrol

Grannskoðaraeftirlitið kontrol vil blive gennemført efter de samme retningslinjer, som er gældende for gennemførelse af kvalitetskontrol for ikke-PIE revisionsvirksomheder med de afvigelser, der følger af, at kvalitetskontrollen af PIE revisionsvirksomheder udføres af kvalitetskontrollanter ansat i Erhvervsstyrelsen (starvast hjá Erhvervsstyrelsen sum Skráseting Føroya hevur gjørt avtalu við).

Der er særligt tale om følgende afvigelser:

1.1 Stikprøvens størrelse og sammensætning

Kontrollen af sager, der omfattes af grannskoðaralógin § 19, stk. 3, er yderligere sager i forhold

til de sager, der er omtalt i ”Gennemførelse af kvalitetskontrol for ikke-PIE revisionsvirksomheder og rapportering herom”.

Der henvises til særskilt afsnit 4.3 og 4.4 for en beskrivelse af stikprøvens størrelse og sammensætning.

1.2 Kontrollens gennemførelse

Kvalitetskontrollantens gennemgang af revisionsvirksomhedens forhold og dens kvalitetsstyringssystem vil blive gennemført efter de samme grundlæggende arbejdsprogrammer som i ikke-PIE revisionsvirksomheder dog med et tillæg af arbejdsprogrammer, der særskilt adresserer de yderligere krav i grannskoðaralógini og standarderne, som følger for PIE revisionsvirksomheder.

Kontrol af PIE enkeltsager vil blive gennemført efter de samme grundlæggende arbejdsprogrammer som ikke-PIE enkeltsager dog med et tillæg af arbejdsprogrammer, der særskilt adresserer de yderligere krav i revisorlovgivningen og standarderne, som er gældende for PIE virksomheder.

Kvalitetskontrollen vil blive dokumenteret i et elektronisk system.

1.3 Kontrollens afslutning

Som følge af at kvalitetskontrollen udføres af kvalitetskontrollanter, der er ansat i Erhvervsstyrelsen, vil der til virksomhedens ledelse ikke blive udarbejdet en erklæring, men en rapport om kontrollens udførelse.

Rapporten vil opsummere resultaterne af kvalitetskontrollen. Revisionsvirksomheden skal med hensyn til eventuelle anbefalinger om forbedringer give sine bemærkninger hertil, inden den endelige rapport afgives.

De fejl og mangler, der efter retningslinjer for gennemførelse af kvalitetskontrol for ikke-PIE revisionsvirksomheder giver anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i kvalitetskontrollantens erklæring, vil blive medtaget i rapporteringen til revisionsvirksomhedens ledelse. Rapporten vil endvidere indeholde eventuelle forbedringsforslag.

Der henvises til særskilt afsnit 4.7 for en yderligere beskrivelse af rapportens indhold.

2. Udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol

2.1. Virksomhedstype og hyppighed

Ifølge grannskoðaralógini § 27, stk. 3, skal en revisionsvirksomhed, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder af interesse for offentligheden, kvalitetskontrolleres med højst 3 års mellemrum.

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

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

3. Før kvalitetskontrollen

3.1. Kontrolteams

Grannskoðaraeftirlitið sammensætter et kontrolteam til at foretage kvalitetskontrollen i

revisionsvirksomheden. De enkelte kontrolteams vil bestå af medarbejdere i Erhvervstyrelsen.

Granskoðaraeftirlitið kan i konkrete tilfælde udpege andre personer som kvalitetskontrollanter, jf. granskoðaralógin § 33, stk. 1. Endvidere kan Granskoðaraeftirlitið af egen drift eller efter anmodning fra kvalitetskontrollanten udpege en ekspert til at deltage i en kvalitetskontrol af en bestemt revisionsvirksomhed, når tilsynet finder det nødvendigt at inddrage særlig sagkundskab.

3.2. Kontrolteamets uafhængighed

For kontrolteamets uafhængighed gælder fyrisingarlógin § 3 om inhabilitet samt de generelle uafhængighedsregler, jf. granskoðaralógin § 34, stk. 1, idet medlemmerne af Granskoðaraeftirlitið, kvalitetskontrollanter og andre, som inddrages i arbejdet med kvalitetskontrollen, er underkastet regler om revisors uafhængighed, jf. § 22.

4. Gennemførelse af kvalitetskontrollen

4.1 Yderligere gennemgang af kvalitetsstyringssystemet

Kontrolteamet kontrollerer, om de yderligere krav i granskoðaralógini og standarderne opfyldes af revisionsvirksomheder, der reviderer kunder omfattet af granskoðaralógini § 19, stk. 3,:

- rotationspligt for revisorer, jf. granskoðaralógin § 23,
- særlige uafhængighedsforhold for revisorer, der reviderer virksomheder omfattet af granskoðaralógini § 19, stk. 3, jf. kunngerð nr. 5 frá 17. februar 2010 um óheftni granskoðarans og granskoðaravirkisins § 5,
- retningslinjer for intern viden og handel med værdipapirer for klienter, der er noteret på et reguleret marked, jf. værdipapirhandelslovens § 37, og
- kvalitetssikringsgennemgang af revisionen af årsrapporten for virksomheder, der har værdipapirer noteret på et reguleret marked, jf. ISQC 1, afsnit 35 (a).

4.2 Gennemgang af gennemsigthedsrapport

Kontrolteamet gennemgår forud for kontrolbesøget revisionsvirksomhedens gennemsigthedsrapport, der efter granskoðaralógin § 25, stk. 1, skal forefindes på revisionsvirksomhedens hjemmeside.

Kontrolteamet foretager en vurdering af, om revisionsvirksomhedens gennemsigthedsrapport lever op til granskoðaralógin. Gennemsigthedsrapporten skal indeholde følgende oplysninger:

- En beskrivelse af den juridiske struktur og ejerskabet,
- en beskrivelse af revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur,
- hvis revisionsvirksomheden tilhører et netværk, en beskrivelse af netværket og revisionsvirksomhedens retlige og strukturelle aftaler med netværket,
- oplysninger om grundlaget for partnernes vederlag,
- en beskrivelse af revisionsvirksomhedens interne kvalitetsstyringssystem, herunder en angivelse af politikkerne for henholdsvis uafhængighed og efteruddannelse,
- en angivelse af, hvornår den seneste kvalitetskontrol, jf. § 27, fandt sted,
- en erklæring fra revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse om, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt og uafhængighedspolitikken overholdes,
- regnskabsoplysninger, der viser revisionsvirksomhedens størrelse, herunder samlet omsætning fordelt på honorarer for revision af regnskaber, honorarer for

- andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning og andre ydelser, og en liste over virksomheder omfattet af § 19, stk. 3, for hvilke revisionsvirksomheden i det foregående regnskabsår har udført opgaver efter § 1, stk. 2.

4.3 Stikprøvestørrelse

Der gælder følgende stikprøvestørrelse:

			Antal underskriftsberettigede revisorer			
	1	2-4	5-10			
Antal sager:	2	4	6			

En udtaget sag kan kun tælle for kontrol af én revisor og som én sag, uanset at der er flere underskrivende revisorer på sagen.

Kontrolteamet kan altid tage flere sager ud til gennemgang end det angivne minimum og/eller flere revisorer ud, for eksempel hvor en risikobaseret tilgang tilsiger det. Minimumsantallet af både sager og revisorer, der kontrolleres, skal dog altid være opfyldt. Kontrolteamet vil dog udvide sine stikprøver, hvor der konstateres ikke ubetydelige fejl og mangler, jf. retningslinjer for gennemførelse af kvalitetskontrol for ikke-PIE revisionsvirksomheder afsnit 5.2.4.

4.4 Sammensætningen af de sager, der skal udvælges til sagskontrol (typer af sager)

Sammensætningen af de sager, der skal udvælges, følger retningslinjerne for gennemførelse af kvalitetskontrol for ikke-PIE revisionsvirksomheder.

De ovenfor beskrevne sager indgår i og medregnes i optællingen af den angivne stikprøvestørrelse.

Grundlæggende minimum stikprøve kan opsummeres således:

			Antal underskriftsberettigede revisorer			
	1	2-4	5-10			
Antal sager:						
Grundlæggende stikprøve	2	4	6			
- deraf konkurs eller under rekonstruktionsbehandling	1	1	1			

- deraf koncernregnskaber	1	1	1			
- deraf sager udtaget ved den seneste overvågning (efterfølgende intern kontrol)	(1)	1	1			
- deraf sager udtaget ved den forrige overvågning (efterfølgende intern kontrol)	0	0	0			
- deraf 2 sager for hver af de 2 eller 3 revisorer, som over de seneste 3 år har fået de dårligste interne vurderinger af udvalgte enkeltsager	0	0	0			

Udvælgelse af stikprøver i § 19, stk. 3 sager følger udvælgelsesprincipperne, jf. afsnit 5.5.

I revisionsvirksomheder med 5 underskriftsberettigede revisorer eller mere, gælder følgende minimumkrav for den samlede stikprøve:

Minimummængde af samtlige sager inden for regnskabsklasse A-C:

	Antal underskriftsberettigede revisorer				
	5-10				
Minimum sager af samtlige:					

Regnskabsklasse A		1			
Regnskabsklasse B		1			
Regnskabsklasse C		1			

4.5 Særligt ved kontrol af sager omfattet af granskoðaralógin § 19, stk. 3.

Kontrollen af sager, der omfattes af granskoðaralógin § 19, stk. 3, kommer oven i ovennævnte stikprøvestørrelser. Kontrollanten vil derfor, udover den ovenfor nævnte stikprøvestørrelse, som minimum inkludere én opgave for hver af de virksomhedstyper, der er oplistet i granskoðaralógin § 19, stk. 3, såfremt virksomheden har den pågældende type kunder. Kategorierne er:

- Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land og EØS-land
- Statslige aktieselskaber
- Kommuner, kommunale fællesskaber, sbr. § 51 í kommunustýrslógini,
- Virksomheder, der er underlagt tilsyn af Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum, tó ikki virkir, ið fáast við tryggingarvirksemi og reglum settar í gildi við heimild í hesum, og virki, ið eru fevnd av kapitllinum 20 a í fyriskipan om ikrafttræden for Færøerne af lov om finansiel virksomhed, og
- Virksomheder med + 2500 medarbejdere, balancesum på 5. mia. kr. eller nettoomsætning 5. mia.kr.

For hver 10 opgaver, som revisionsvirksomheden har indenfor en af virksomhedstyperne angivet i granskoðaralógin § 19, stk. 3, udtages som minimum yderligere 1 sag af denne virksomhedstype til kontrol. Hvis revisionsvirksomheden således har 1-10 sager inden for den pågældende virksomhedstype, udtages minimum 1 sag, ved 11-20 sager udtages minimum 2 sager, ved 21-30 sager udtages minimum 3 sager osv. Denne regel gælder for hver enkelt af virksomhedstyperne efter granskoðaralógin § 19, stk. 3.

Hvis der i kvalitetskontrollen udtages opgaver, der omfattes af granskoðaralógin § 19, stk. 3, kan det "almindelige" stikprøveantal efter reglerne i afsnit 5.3, nedsættes med det antal sager, der er udtaget, dog max 5 sager.

4.6 Fokusområder i kvalitetskontrollen

I forbindelse med kontrollen af revisionsopgaver, vil kontrolteamet have særlig fokus på at undersøge, om revisor har dokumenteret sin stillingtagen til følgende områder:

- Revision af omsætning, herunder tilstrækkelig risikovurdering og revisionsbevis.

Der vil for samtlige udvalgte revisionssager blive udført en række handlinger, som fremgår af arbejdsprogrammet i bilag 4, afsnit 4.. Formålet er at undersøge, om omsætning/indregning af indtægter og deraf afledte regnskabsposter er risikovurderet tilstrækkeligt professionelt og om der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

- Værdiansættelse af aktiver, der er påvirket af væsentlige regnskabsmæssige skøn, herunder revisors reaktion på vurderede risici og usikkerheder.

Af arbejdsprogrammet i bilag 4, afsnit I fremgår spørgsmål vedrørende regnskabsmæssige skøn. Arbejdsprogrammet er relevant, når der er regnskabsposter, der er påvirket af væsentlige regnskabsmæssige skøn. Nogle regnskabsmæssige skøn indebærer en relativ lav skønsmæssig usikkerhed og kan medføre lavere risici for væsentlig fejlinformation, f.eks.: regnskabsmæssige skøn i virksomheder med ukomplicerede forretningsaktiviteter og regnskabsmæssige skøn, der udøves og opdateres ofte, idet de vedrører rutinetransaktioner. Ved andre regnskabsmæssige skøn kan der være en relativ høj skønsmæssig usikkerhed, særligt når disse skøn er baseret på betydelige forudsætninger. Formålet er at undersøge om revisor har indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, hvorvidt de regnskabsmæssige skøn i regnskabet er rimelige.

- Going concern, herunder tilstrækkelig risikovurdering og revisionsbevis

Området er en videreførelse af Grannskoðaraeftirlitið fokusområde i 2010-2012. Formålet med fokusområdet er fortsat at undersøge, om revisor har udført og dokumenteret tilstrækkeligt arbejde vedrørende going concern og om dette er kommet rigtigt til udtryk i revisionspåtegningen. Der fremgår særskilte spørgsmål om området i arbejdsprogrammet i bilag 4, afsnit G..

Kontrolteamet skal som hidtil hvis muligt udtage sager, hvor der er afgivet erklæring om revision på et regnskab for en eller flere kunder, som efterfølgende, men inden for de seneste 18 måneder regnet fra dagen for stikprøvens udtagelse, er gået konkurs eller er under rekonstruktionsbehandling.

- Koncernrevision, herunder anvendelse af komponentrevisors arbejde

Kontrolteamet skal hvis muligt udtage mindst 1-2 koncerner som en del af enkeltsagskontrollen. Formålet med fokusområdet er at undersøge, om ISA 600 om komponentrevisor er anvendt i tilstrækkeligt omfang ved koncernrevisioner. Handlinger til brug for disse sager fremgår af arbejdsprogrammet i bilag 4, afsnit J.

- Kvalitetssikringsgennemgang, herunder procedurer og sikring af tilstrækkelig kvalitetssikringsgennemgang

For PIE kvalitetssikringen udvælges stikprøvevis konkrete enkeltsager, hvor der efter ISQC 1 og ISA 220 er krav om kvalitetssikringsgennemgang. Formålet er at kontrollere, om revisor har implementeret kvalitetssikringsgennemgang på opgaveniveau, der giver revisor en høj grad af sikkerhed for at revisionen overholder faglige standarder samt relevante krav i lov og øvrig regulering og at revisors erklæring er passende efter omstændighederne.

- Uafhængighed, herunder med fokus på selvrevision, om andre ydelser i tilknytning til revisionen er intimiderende for uafhængigheden, og at dette er foretaget på et

professionelt og fagligt grundlag.

For PIE kvalitetskontrollen udvælges stikprøvevis konkrete enkeltsager, hvor der af noteoplysningen om honorar til revisor fremgår andre ydelser end revision. De enkelte ydelser vil blive undersøgt for eventuelle konflikter med reglerne om uafhængighed.

4.7 Rapportens indhold og form

Kontrolteamets rapport til revisionsvirksomheden vil indeholde følgende punkter:

A. Identifikation af den kontrollerede virksomhed med angivelse af cvr.nr.

B. Indledning

- Kontrollens formål og tilrettelæggelse
- Beskrivelse af den udførte kontrol herunder omfanget
- Begrundelse for udtagelse af enkeltsagerne i forhold til den risikobaserede tilgang

C. Kvalitetsstyringssystemet

- Kort beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet, herunder hvordan det vedligeholdes, opdateres og udbredes til medarbejderne
- Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem
- Beskrivelse af konstaterede fejl og mangler
- Vurdering af disse fejl og manglers betydning for kvalitetsstyringssystemet,
- Vurdering af om der er sket fornøden opfølgning på konstaterede fejl og mangler, og
- Beskrivelse af øvrige ikke ubetydelige forbedringspunkter

D. Udvalgte enkeltsager

- Beskrivelse og vurdering af hver af de kontrollerede enkeltsager, hvor der er fundet ikke ubetydelige fejl eller mangler
- Vurdering af de konstaterede fejl og manglers betydning for implementeringen og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet, og
- Beskrivelse af øvrige ikke ubetydelige forbedringspunkter

E. Efterfølgende intern kontrol

- Beskrivelse af de sager og revisorer, som har været udtaget i den seneste efterfølgende interne kontrol
- Beskrivelse af den interne kontrols karaktersystem
- Med udgangspunkt i ovenstående beskrives resultaterne fra de seneste udførte efterfølgende interne kontroller
- Beskrivelse af virksomhedens opfølgning på den efterfølgende interne kontrol både på overordnet og individuelt niveau
- Beskrivelse af kontrolteamets gennemgang af sager, der har været en del af den interne efterfølgende kontrol. For hver sag beskrives det, om kontrollanten er enig i den interne kontrols konklusioner.

F. Beskrivelse og vurdering af den seneste offentliggjorte gennemsigtighedsrapport

G. Generelle vurderinger

- Helhedsindtryk og vurdering af den kontrollerede virksomhed
- Samarbejdsvilje

H. Samlet konklusion på kvalitetskontrollen

I. Eventuelle andre kommentarer