

Udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol

1. Virksomhedstype og hyppighed

Ifølge granskoðaralógini § 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. granskoðaralógin § 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 Granskoðaraeftirlitið beslutter en hyppigere kontrol, jf. § 4 í kunngerð nr. 6 frá 17. februar 2010 um góðskueftirlit og virkseml hjá Granskoðaraeftirlitsins.

De revisionsvirksomheder, der skal have gennemført en ordinær kvalitetskontrol, udtrækkes på grundlag af de oplysninger, som er registreret i Skráseting Føroya

Kunngerðin § 3 gør det muligt for en revisionsvirksomhed at vælge at få holdingselskaber kvalitetskontrolleret samtidig med den ”egentlige” revisionsvirksomhed, dvs. i det år, hvor den ”egentlige” revisionsvirksomhed er udtaget af Granskoðaraeftirlitið. Derimod berettiger udtagelse af et holdingselskab til kvalitetskontrol ikke til at kræve, at den ”egentlige” revisionsvirksomhed samtidig kvalitetskontrolleres.

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

Granskoðaraeftirlitið opfordrer af praktiske grunde til, at den kontrollerede revisionsvirksomhed altid anmoder om en samtidig kontrol af ejerselskaber, der ikke er undtaget fra kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollanten skal afgive separate erklæringer for holdingselskaberne, jf. bilag 13.

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

Revisionsvirksomheder, hvorigennem der ikke afgives erklæringer efter granskoðaralógin § 1, stk. 2, kan undtages fra kvalitetskontrol, jf. kunngerðini § 2, stk. 2. Dette omfatter f.eks. holding virksomheder 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 granskoðaralógin § 1, stk. 2, i kalenderåret, hvor tro- og loveerklæringen senest skal afgives og det foregående kalenderår.

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

Tro- og loveerklæringen skal sendes til Skrásting Føroya for det pågældende år.

Skráseting Føroya kontrollerer hvert år de afgivne tro- og loveerklæringer. Hvis det konstateres, at en revisionsvirksomhed fejlagtigt har afgivet en erklæring efter underrettes Granskoðaraeftirlitið herom.

Grannskoðaraeftirlitið kan herefter beslutte, at revisionsvirksomheden udtages til ekstraordinær kvalitetskontrol.

3. Netværk

Revisionsvirksomheder, der indgår i et netværk, kan anmode Grannskoðaraeftirlitið om, at blive udtaget til kvalitetskontrol samme år, som én eller flere revisionsvirksomheder i samme netværk er udtaget. Grannskoðaraeftirlitið kan også af egen drift beslutte dette, jf. kunngerðin § 3 stk. 1.

Et netværk er defineret i § 7, stk. 3, i kunngerð nr. 5 frá 17. februar 2010 um óheftni grannskoðarans og grannskoðaravirkisins. Heraf følger det, at der ved et netværk forstås en større struktur,

- der tager sigte på samarbejde, og som en revisor eller en revisionsvirksomhed deltager i, og
- som klart tager sigte på overskuds- eller omkostningsdeling eller har fælles ejerskab, kontrol eller ledelse, fælles kvalitetspolitik og -procedurer, en fælles forretningsstrategi, anvender et fælles firmanavn, eller er fælles om en betydelig del af de faglige ressourcer.

For at falde ind under et netværk skal én eller flere faktorer således være opfyldt:

- Der skal være tale om et samarbejde, som revisor eller revisionsvirksomheden deltager i, *og* samarbejdet
- skal tage sigte på overskuds- eller omkostningsdeling, *eller*
- der skal være tale om et samarbejde, der er karakteriseret ved, at det *enten* har
- fælles ejerskab, kontrol eller ledelse,
- fælles kvalitetspolitik eller -procedurer,
- fælles forretningsstrategi,
- fælles firmanavn, *eller*
- er fælles om en betydelig del af de faglige ressourcer.

Et samarbejde mellem revisorer eller revisionsvirksomheder med blot ét af de fem ovenstående karakteristika vil således betyde, at der er tale om et netværk.

Grannskoðaraeftirlitið kan vælge at udpege mere end en kvalitetskontrollant til at udføre kvalitetskontrol i et netværk. Kvalitetskontrollanten/kontrollanterne skal opfylde uafhængigheds- og kompetencekravene i relation til alle de revisionsvirksomheder og godkendte revisorer, der er omfattet af kvalitetskontrollen.

4. Ekstraordinær kontrol

Grannskoðaraeftirlitið kan beslutte, at en revisionsvirksomhed skal udtages til ekstraordinær kontrol, såfremt der foreligger omstændigheder, der begrundet dette, jf. kunngerð § 4, stk. 1. I sådanne tilfælde kan tidsfristerne fraviges.

Grannskoðaraeftirlitið kan endvidere af Skráseting Føroya blive anmodet om, at udtage en revisionsvirksomhed til ekstraordinær kontrol, jf. kunngerð § 4, stk. 2. I sådanne tilfælde kan tidsfristerne ligeledes fraviges.

5. Underretning af revisionsvirksomheder, som er udtaget til kvalitetskontrol

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

Tidslinje – Kvalitetskontrol

Senest d. 15/1 Tro- & love-erklæring, i henhold til § 1 stk. 2 indsendes (fx for holding).

Senest d. 1/2 Tro- & love-erklæring fra kvalitetskontrollant om verserende sager i grannskoðaranevndina.

Senest d. 1/3 Revisionsvirksomheder underrettes om udtagning til Kvalitetskontrol.

Så vidt muligt for d. 1/4 Kvalitetskontrollant og revisionsvirksomhed underrettes om hvilken revisionsvirksomhed(er)/kvalitetskontrollant Grannskoðaraeftirlitið har bestemt.

14 dages frist – fra modtagelse af underretning

- 1) Revisionsvirksomhed
 - evt. indsigelse
 - bekræftelse i skránni

- Kvalitetskontrollant
 - evt. indsigelse
 - udfyldelse af aftalekoncept

Løbende Grannskoðaraeftirlitið accepterer aftale.

Senest d. 15/11 Indsendelse af erklæring og evt. rapport.