

# Skema A

| Kontrolleret revisionsvirksomheds navn:   |                            | Cvr nr.:              |  | Heraf antal: |                           |                           |  |
|---|----------------------------|-----------------------|--|--------------|---------------------------|---------------------------|--|
|   | Revisionsvirksomhedens tal | Stikprøvens størrelse | Særlige typer sager i stikprøven   |              | A-Regnskaber B-Regnskaber | C-Regnskaber D-Regnskaber |  |
| Antal underskriftsberettigede revisorer   |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Mindstekrav til stikprøve   |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Heraf antal konkurser og betalingsstandsninger  |                            |                       | Disse sager skal noteres på skema C og indsendes til Grannskoðar aeftirlitið |              |                           |                           |  |
| Heraf antal fra <b>seneste</b> interne efterfølgende kontrol  |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Heraf antal fra <b>forrige</b> interne efterfølgende kontrol  |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Heraf antal sager for de 3 revisorer, som over de seneste 3 år har fået de dårligste interne vurderinger af udvalgte enkeltsager (min. 6) |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Eventuelt fradrag for § 19, stk. 3 sager, dog max 5   |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Udtages til stikprøve   |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| Antal § 19, stk. 3 kunder (virksomheder af offentlig interesse), i alt  |                            |                       | Disse udfyldes kun, hvis der   |              |                           |                           |  |
| 1) Børsnoteret i EU/EØS   |                            |                       | revideres § 19, stk. 3 virksomheder  |              |                           |                           |  |
| 2) Statslige aktieselskaber og kommuner   |                            |                       | (virksomheder af offentlig interesse)  |              |                           |                           |  |
| 3) Underlagt tilsyn af Finanstilsynet   |                            |                       |  |              |                           |                           |  |
| 5) +2500 medarb. / balance eller nettoomsætning + 5 mia. kr.  |                            |                       |  |              |                           |                           |  |



...  
18

|               |          |                   |           |   |  |  |          |          |   |       |   |   |   |  |  |
|---------------|----------|-------------------|-----------|---|--|--|----------|----------|---|-------|---|---|---|--|--|
| I alt         | Kontorer | 3                 | Revisorer | 8 |  |  |          |          |   | I alt | 4 | 4 | 3 |  |  |
| <i>Heraf:</i> |          |                   |           |   |  |  |          | Klasse A | 3 |       |   |   |   |  |  |
|               |          | Udvalgt revisorer | 6         |   |  |  |          | Klasse B | 5 |       |   |   |   |  |  |
|               |          | Underskriver 2    | 2         |   |  |  |          | Klasse C | 5 |       |   |   |   |  |  |
|               |          |                   |           |   |  |  | Klasse D | 2        |   |       |   |   |   |  |  |

|   |  |  |           |    |  |  |  |  |
|---|--|--|-----------|----|--|--|--|--|
| <b>Arten af ikke ubetydelige fejl og mangler:</b><br>1. Overtrædelse af uafhængighedsregler<br>2. Utilstrækkelig planlægning af opgaven<br>3. Utilstrækkelig udførelse af opgaven<br>4. Overtrædelse af værttanarkunderorden, herunder om overtrædelser af den relevante begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) er afspejlet korrekt i revisors erklæring<br>5. Andre overtrædelser af grannskoðaralógin eller god revisorskik |  |  |           |    |  |  |  |  |
|   |  |  | Finansiel | 1  |  |  |  |  |
|   |  |  | Øvrige    | 2  |  |  |  |  |
|   |  |  |           | 18 |  |  |  |  |
|   |  |  |           |    |  |  |  |  |

### Skema C

**Redegørelser vedrørende gennemgangen af de udvalgte enkeltsager:** Skemaet skal kun udfyldes ved kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, som **ikke** har kunder, der er omfattet af grannskoðaralógin § 19, stk. 3. Kontrollanter, som i forbindelse med kvalitetskontrollen udarbejder en rapport, kan undlade udfyldelse af skema C, såfremt rapporten som minimum indeholder de samme oplysninger som skema C.

|  |  |                 |  |
|--|--|-----------------|--|
| <b>Kontrolleret revisionsvirksomheds navn:</b> |  | <b>CVR-nr.:</b> |  |
|--|--|-----------------|--|

Kvalitetskontrollanten skal udfylde skemaet for hver kontrolleret sag, hvor kontrollanten har konstateret ikke ubetydelige fejl eller mangler eller har haft forslag til forbedringer. Der skal dog altid udfyldes et skema for konkurssager mv. I skemaet skal kvalitetskontrollanten skriftlig redegøre for kvalitetskontrollen af enkeltsager. Redegørelsen skal som minimum omfatte en fyldestgørende omtale af ikke ubetydelige fejl eller mangler, der er konstateret ved gennemgangen samt en





**Skema C, Eksempel 2 på udfyldt Skema C:**  
(De anførte forhold er tænkte eksempler)

| Navn på kunde/sag:   |            | <b>Bilforhandler X<br/>A/S, årsrapport<br/>2009</b> |       |                       |                             | CVR-nr.:               |             | <b>33 33 xx xx</b>            |                       |  |
|--|------------|---|-------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------|--|
| Sag nr.  | Kontorsted | Udvalgt revisor (og underskriver 2.)                | SR RR | Erklæringstype        | Regnskabsklasse             | Sag fra intern kontrol | Konkurs mv. | Ikke ubetydelige fejl/mangler | Arten af fejl/mangler |  |
|  |            |   |       | Revision Review Andet | Blank suppl. opl. forbehold |                        |             |                               |                       |  |
| 2  | København  | Revisor 1   | SR    | Revision              | Blank                       | B                      | X           | X                             | 2,3                   |  |
| <b>Kort beskrivelse af sagen:</b>  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| Revisionsvirksomhedens efterfølgende interne kontrol udført i september 2011 har fundet sagen behæftet med væsentlige fejl eller mangler.  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| <b>Redegørelse for den udførte gennemgang herunder ikke ubetydelige fejl og mangler vedrørende den udførte revision/gennemgang:</b>  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| Vi har gennemgået sagen og har konstateret de samme væsentlige fejl og mangler som revisionsvirksomheden har anført i den interne rapport om den udførte efterfølgende interne kontrol:  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er ingen dokumentation for planlægning af opgaven.</li> <li>• Der er ingen dokumentation for den udførte revision.</li> </ul>   |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| De foreliggende arbejdspapirer på sagen giver indtryk af, at revisor ikke har udført nogen revisionsarbejder, men blot har opstillet selskabets årsrapport på baggrund af en modtaget bogføringsbalance.   |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| <b>Redegørelse for den udførte gennemgang herunder ikke ubetydelige fejl og mangler vedrørende overtrædelse er våttanar kunngerðin, herunder overtrædelse af den relevante begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven):</b>  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| Årsregnskabet mangler en noteoplysning om virksomhedspant, stillet overfor X-kredit, nominelt 3,5 mio.kr. Noteoplysningen må anses for at være af væsentlig betydning for brugere af selskabets årsregnskab, og det er vores vurdering, at revisor burde have taget forbehold i sin erklæring for den manglende noteoplysning.               |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| <b>Konklusion på den udførte kontrol herunder konsekvenser for erklæringen og forslag til forbedringer:</b>  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| På grundlag af vores gennemgang er det vores vurdering, at planlægning og udførelse af revisionsopgaven ikke overholder lovgivningen og relevante standards krav, samt at der ikke er den fornødne sammenhæng mellem arbejdspapirer og erklæring, som gør os i stand til at vurdere, hvorvidt revisors erklæring på årsrapporten er korrekt. |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
| På grundlag af redegørelsen overfor vedrørende overtrædelse af våttanar kunngerðin, er det vores vurdering, at revisionspåtegningen ikke er afgivet i overensstemmelse med kravene i våttanar kunngerðin.  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
|  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |
|  |            |   |       |                       |                             |                        |             |                               |                       |  |

**Skema C, Eksempel 3 på udfyldt Skema C:**  
(De anførte forhold er tænkte eksempler)

|                    |  |          |                    |
|--------------------|--|----------|--------------------|
| Navn på kunde/sag: | <b>Produktion ApS</b><br><b>Vurderingsberetning og revisionspåtegning på åbningsbalance pr. 1/1-2011</b> | CVR-nr.: | <b>44 44 xx xx</b> |
|--------------------|--|----------|--------------------|

| Sag nr. | Kontorsted | Udvalgt revisor (og underskriver 2.) | SR RR | Erklæringstype              | Regnskabsklasse                      | Sag fra intern kontrol | Konkurs mv. | Ikke ubetydelige fejl/mangler | Arten af fejl/mangler |
|---------|------------|--------------------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------|
|         |            |                                      |       | Revision<br>Review<br>Andet | Blank<br>suppl.o<br>pl.<br>forbehold |                        |             |                               |                       |
| 8       | Tórshavn   | Revisor 5                            | RR    | Revision<br>Andet           | Blank<br>Blank                       | B                      |             | X                             | 1,2,3                 |

**Kort beskrivelse af sagen:**

Sagen vedrører revisors afgivelse af vurderingsberetning samt revisionspåtegning på åbningsbalance i forbindelse med stiftelse af Produktion sp/f ved en skattefri virksomhedsomdannelse af virksomheden Produktion v/Hans Hansen med virkning pr. 1. januar 2011. Opgaven er løst i løbet af april 2011. Der er tale om en ny kunde for revisor. Virksomheden Produktion v/Hans Hansen har aflagt årsrapport for 2010 efter regnskabsklasse A. Årsrapporten er forsynet med en reviewklæring uden forbehold eller supplerende oplysninger afgivet af registreret revisor XX.

**Redegørelse for den udførte gennemgang herunder ikke ubetydelige fejl og mangler vedrørende den udførte revision/gennemgang:**

Revisor har ikke dokumenteret nogen overvejelser vedrørende opgaveaccept, herunder overvejelser omkring uafhængighed, ressourcer og kompetencer i forhold til opgaven.

Indledende vurdering af kunden, samt planlægning og udførelse af revision af åbningsbalancen er ikke dokumenteret. Ligeledes foreligger der ingen dokumentation for planlægning og udførelse af arbejdshandlinger vedrørende vurderingsberetningen.

De foreliggende arbejdsoplysninger har karakter af specifikation af regnskabsposter og beløb i åbningsbalancen og vurderingsberetningen. Revisor har i arbejdsoplysningerne anført, at årsrapporten for 2010 for virksomheden Produktion v/Hans Hansen, uden yderligere arbejdshandlinger kan lægges til grund for afgivelse af vurderingsberetningen og revisionspåtegningen på åbningsbalancen, i det årsrapporten for 2010 for virksomheden Produktion v/Hans Hansen er forsynet med en "blank" reviewklæring.

Endvidere er der ikke indhentet advokatbrev fra virksomhedens advokat eller regnskabserklæring fra ledelsen/stifter, som grundlag for den afgivne revisionspåtegning og vurderingsberetning.

**Redegørelse for den udførte gennemgang herunder ikke ubetydelige fejl og mangler vedrørende overtrædelse af værdiansvar, herunder overtrædelse af den relevante begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven):**

Ingen bemærkninger.

**Konklusion på den udførte kontrol herunder konsekvenser for erklæringen og forslag til forbedringer:**



