

*Bilag 2, Arbejdsprogram til gennemgang af revisionsvirksomheden og dens generelle kvalitetsstyringsystem
Revisionsvirksomheder, der ikke reviderer virksomheder af offentlig interesse*

Dokumentation af kvalitetsstyringsystemet 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.

(*): Spørgsmål der er markeret med (*) kan undlades i revisionsvirksomheder hvor erklæringsopgaver med sikkerhed udelukkende udføres af 1 person.

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Kontrol foretaget den:

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens registreringer i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya er korrekte.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
A.	Stemmeforhold, registreringer i grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya og kundesammensætning						
1.	Har revisionsvirksomheden udarbejdet og fremlagt en ajourført ejer- og stemmerettighedsfortegnelse, og er dette korrekt registreret i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya?	Kunngerð um grannskoðara virkseml, § 3, stk. 1					

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens registreringer i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya er korrekte.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
2.	Er kravene til stemmerettighederne i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya?	Grannskoðaralógin § 13, stk. 2					
3.	Er kravene til ledelsen i revisionsvirksomheden opfyldt, og er dette korrekt registreret i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya?	Grannskoðaralógin § 13, stk. 5					
4.	Er de registrerede oplysninger om revisionsvirksomheden i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya i overensstemmelse med de faktiske oplysninger, herunder	Kunngerð um grannskoðara virksemi, § 2					
5.	- Er antallet af godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya i overensstemmelse med det faktiske antal godkendte revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden?	Kunngerð um grannskoðara virksemi, § 2					
6.	- Stemmer antallet af kontorsteder med tilknyttede revisorer i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya med det faktiske antal?	Kunngerð um grannskoðara virksemi, § 2					
7.	Har revisionsvirksomheden sikret, at den ikke har en større andel af sin omsætning end 20 % hos samme kunde i indeværende regnskabsår?	Grannskoðaralógin, § 24, stk. 1					
8.	(Hvis "Nej" til pkt. 7): Hvis revisionsvirksomheden overskrider omsætningsgrænsen på 20 % hos samme kunde i indeværende regnskabsår, har revisionsvirksomheden sikret, at omsætningsgrænsen	Grannskoðaralógin, § 24, stk. 1					

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens registreringer i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya er korrekte.	Henviðing til lovgivningin	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
ikke har været overskredet i hvert af 5 på hinanden følgende regnskabsår?						
9. (hvis "Nej" til pkt. 8): Såfremt omsætningsgrænsen har været overskredet i hvert af 5 på hinanden følgende regnskabsår, har revisionsvirksomheden anmodet Skráseting Føroya om dispensation fra kravet?	Grannskoðaralógin, § 24, stk. 1					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af stemmeforhold, registreringer i Grannskoðaraskránni hjá Skráseting Føroya og kundesammensætning samt forslag til eventuelle forbedringer:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer for overholdelse af uafhængighedsregler samt overholdelse af revisors tavshedspligt.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
B.	Uafhængighed og tavshedspligt						
1.	Indeholder kvalitetsstyringssystemet skriftlige retningslinjer der sikrer, at revisor, inden denne påtager sig opgaver efter grannskoðarlógin § 1, stk. 2 tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om revisors uafhængighed, herunder:	Grannskoðarlógin, § 22, stk. 6, ISQC 1, afsnit 21					
2.	- Trusler mod uafhængigheden?	Kunngerð um óheftni grannskoðarans og grannskoðanarvirksins. §§ 2 og 6					
3. (*)	- Omfanget af personer, der omfattes af de skriftlige retningslinjer?	ISQC 1, afsnit 21, grannskoðarlógin § 22					
4.	Indeholder retningslinjerne beskrivelser om revisors handlepligt, såfremt der foreligger trusler mod revisors uafhængighed?	Grannskoðarlógin, § 22, stk. 3, og Kunngerð um óheftni grannskoðarans og grannskoðanarvirksins, § 1,					

	Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer for overholdelse af uafhængighedsregler samt overholdelse af revisors tavshedspligt.	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
		ISQC 1, afsnit 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, afsnit 24					

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer for overholdelse af uafhængighedsregler samt overholdelse af revisors tavshedspligt.		Henviſning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
6.	Har kvalitetsstyringssystemet procedurer for revisors tavshedspligt?	Grannskoðarlógin § 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:

Formål: at sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer for accept og fortsættelse af klientforhold, herunder for revurdering/stillingtagen til kunders integritet, revisors kompetence og ressourcer, indhentning af relevante oplysninger forud for accept og fortsættelse samt henvendelse til fratrædende revisor.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
C.	Accept og fortsættelse af klientforhold						
1.	Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisor tager stilling til kundens integritet, revisors kompetence og ressourcer, før opgaven accepteres?	ISQC 1, afsnit 26					
2.	Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisor indhenter de oplysninger, som efter forholdene anses for nødvendige før accept eller fortsættelse af klientforholdet?	ISQC 1, afsnit 27					
3.	Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at revisor foretager en revurdering af de eksisterende klienter forud for påbegyndelse af erklæringsopgaven?	ISQC 1, afsnit 28					
4.	Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, når revisor tiltræder en erklæringsopgave med sikkerhed, at revisor indhenter de nødvendige oplysninger om grundene til, at den fratrædende revisor har fratrådt revisionsopgaven?	Grannskoðarlógin § 18					

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

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem indeholder procedurer der sikrer, at personalet har de nødvendige kompetencer, således at det sikres, at lovgivning og faglige standarder overholdes ved udførelse af revisionsopgaver, herunder erklæringsafgivelse.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	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 standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, og b) gøre det muligt for firmaet eller de opgaveansvarlige partnere at afgive erklæringer, der er passende efter omstændighederne. Herunder:	ISQC 1, afsnit 29 og 31					
2.	- om der er etableret tilstrækkelige politikker og procedurer om gennemførelse af den obligatoriske efteruddannelse?	ISQC 1, afsnit 29					
3. (*)	Er der etableret procedurer for udviklingsplaner, som sikrer en passende faglig udvikling af firmaets ansatte?	ISQC 1, afsnit A 26					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af kvalitetsstyringssystemets procedurer for menneskelige ressourcer:

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer for sikring af overholdelse af hvidvasklovens regler vedrørende indhentning af dokumentation for identitet og legitimation af ejere.	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
E.	Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser						
1.	Har kvalitetsstyringssystemet tilstrækkelige skriftlige interne regler, der sikrer overholdelse af Hvidvaskloven (HVL), herunder: Hvidvaskloven: Anordning nr. 79 af 26. januar 2010 om ikrafttræden for Færøerne af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme	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.	- At konkrete mistænkelige kundetransaktioner eller henvendelser underrettes til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet, med mindre det dokumenteres, at der ikke er grundlag for mistanken?	HVL § 7					
4.	- 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?	HVL §§ 6 og 23, stk. 2 og 3					
5.	- At der løbende gennemføres uddannelses- og	HVL § 25, stk.					

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer for sikring af overholdelse af hvidvasklovens regler vedrørende indhentning af dokumentation for identitet og legitimation af ejere.	Henvi- sning til lov- giv- ninge n	Reference i kvalitets- styrings- systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
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?	1 og 4					
6. Har kvalitetsstyringssystemet tilstrækkelige procedurer for underretning om økonomiske forbrydelser til ledelsen og til myndighederne?	Grannskoðara- lógin § 22					

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

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer, der sikrer, at opgaver planlægges og udføres i overensstemmelse med lovgivning og standarder.		Henvi sning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
F.	Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed						
1.	Har kvalitetsstyringssystemet procedurer, der sikrer, at opgaver planlægges og udføres i overensstemmelsen med revisorlovgivningen og faglige standarder, herunder bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Koncept for opgaveudførelse, herunder metoder til udførelse og gennemgang, for at overholde relevante standarder? • Ansvar for tilsyn og gennemgang? • Passende dokumentation for det udførte arbejde 	ISQC 1, afsnit 32 og 33					
2.	Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af revisionsopgaver sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder	ISA 220, afsnit 6					
3.	Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af reviewopgaver og erklæringsopgaver om udvidet gennemgang sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder?	ISRE 2400DK, afsnit 13-16 ISRE 2410DK, afsnit 12-29 ERKL § 9-11					
4.	Sikrer procedurerne, at planlægning og udførelse af andre erklæringsopgaver med sikkerhed sker i overensstemmelse med gældende lov og faglige standarder?	ISAE 3000DK, afsnit 12-17					
5. (*)	Sikrer procedurerne, at den ansvarlige partner løbende foretager passende tilsyn med erklæringsopgavens udførelse?	ISQC 1, afsnit 32					

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem har procedurer, der sikrer, at opgaver planlægges og udføres i overensstemmelse med lovgivning og standarder.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
6.	Sikrer procedurene, at der foretages passende konsultation på erklæringsopgaven vedrørende risikofyldte og komplicerede forhold, herunder håndtering af eventuel uenighed herom?	ISQC 1, afsnit 34 og 43					
7. (*)	Sikrer procedurene, at ansvaret for gennemgang er tilrettelagt således, at arbejde udført af mindre erfarne medarbejdere på teamet gennemgås af mere erfarne medarbejdere?	ISQC 1, afsnit 33					
8.	Sikrer procedurene, 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, afsnit 45					

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

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhederne har procedurer for betryggende opbevaring af dokumentation for udførelse af erklæringsopgaver.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyrings-systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
G.	Opbevaring af dokumentation						
1.	Har kvalitetsstyringsystemet procedurer for opbevaring af dokumentationen på erklæringsopgaver, herunder:	ISQC 1, afsnit 46 og 47					
2.	- At arbejds papirer på erklæringsopgaver, genpartier af afgivne erklæringer, revisionsprotokollater og regnskaber opbevares i 5 år fra tidspunktet for underskrivelsen af erklæringen, som materialet vedrører?	Granskoðaralógin, § 21, stk. 1					
3.	- At revisor ved revision af modervirksomheder opbevarer eller har adgang til 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?	Granskoðaralógin, § 21, stk. 3					

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

--

Revisionsvirksomhedens eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At sikre, at revisionsvirksomhedens personale er oplyst om og bekendt med de procedurer og politikker, der er beskrevet i revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder at sikre ansvaret for, at kvalitetsstyringssystemet er udbredt på alle kontorsteder		Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference i kvalitets- styrings- systemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
H. (*)	Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet.						
1. (*)	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?	ISQC 1, afsnit 17					
2. (*)	Sikrer procedurerne, at ledelsen påtager sig det ultimative ansvar for firmaets kvalitetsstyringssystem, herunder at kendskabet til kvalitetsstyringssystemet er udbredt på alle revisionsvirksomhedens kontorsteder, med henblik på at fremme en intern kultur, hvor det anerkendes, at kvalitet er afgørende ved udførelse af opgaver? Er der herunder etableret passende procedurer for kommunikation om revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer, samt passende tiltag internt i revisionsvirksomheden, der understøtter kvalitetsstyringspolitikkerne og -procedurerne?	ISQC 1, afsnit 18					
3. (*)	Sikrer procedurerne, at enhver person, der af firmaets ledelse får pålagt operationelt ansvar for firmaets kvalitetsstyringssystem, har tilstrækkelig og passende erfaring og færdigheder samt den nødvendige autoritet til at påtage sig dette ansvar?	ISQC 1, afsnit 19					

Kontrollantens konklusion på personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet:

--

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, hvorom der er afgivet erklæringer efter grannskoðaralógin § 1, stk. 2 inden for de sidste to år

Jeg/vi har drøftet kontrollantens konklusioner og evt. forbedringsforslag 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

I revisionsvirksomheder, der ikke reviderer virksomheder af offentlig interesse

Revisionsvirksomhed:

Kontrollant:

Kontrol foretaget den:

Formål: At sikre, at revisionsvirksomheden har etableret en overvågningsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som periodisk efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af udførte erklæringsopgaver.		Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	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 kvalitetsstyringssystemet er relevante, passende og fungerer effektivt?. Processen skal: (a) omfatte løbende overvejelse og vurdering af firmaets kvalitetsstyringssystem, herunder en periodisk efterfølgende kontrol af mindst én afsluttet opgave for hver opgaveansvarlig partner (b) 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 (c) kræve, at de, der udfører opgaven eller	ISQC 1, afsnit 48 og A64-A68					

	Formål: At sikre, at revisionsvirksomheden har etableret en overvågningsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som periodisk efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af udførte erklæringsopgaver.	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	kvalitetssikringsgennemgangen på opgaven, ikke deltager i den efterfølgende interne kontrol af opgaverne						
2.	Er der udført overvågning i henhold til revisionsvirksomhedens politikker og procedurer herfor? Angiv revisionsvirksomhedens valgte periode for periodisk efterfølgende kontrol af enkeltstager i bemærkningsfeltet.	ISQC 1, afsnit 48					
3	Vurderer firmaet indvirkningen af mangler, der er konstateret som resultat af overvågningsprocessen?	ISQC 1, afsnit 49					
4.	Hvis der har været anbefalinger til passende afhjælpende tiltag for konstaterede fejl eller mangler, er der så iværksat passende tiltag, som omfatter en eller flere handlinger?: (a) passende skridt til afhjælpning for så vidt angår opgaver eller medarbejdere (b) kommunikation af fundne fejl eller mangler til personer med ansvar for oplæring og faglig udvikling (c) ændringer til kvalitetsstyringssystemet, herunder politikker og procedurer (d) disciplinære tiltag mod de personer, som ikke overholder firmaets politikker og procedurer, herunder personer som overtræder disse gentagne gange	ISQC 1, afsnit 51					

Formål: At sikre, at revisionsvirksomheden har etableret en overvågningsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som periodisk efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af udførte erklæringsopgaver.	Henvisning til lovgivningen	Reference i kvalitetsstyringssystemet	Ja	Nej	IR	Bemærkning
<p>5. Kommunikerer firmaet mindst en gang årligt resultaterne og anbefalinger til passende afhjælpende tiltag af overvågningen af firmaets kvalitetsstyringssystem til opgaveansvarlige partnere og andre passende personer i firmaet, herunder firmaets relevante ledelse? Indeholder denne kommunikation følgende:?</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) en beskrivelse af de overvågningsprocedurer, der er udført? (b) de konklusioner, der er draget ud af fra overvågningsprocedurerne? (c) hvor det er relevant, en beskrivelse af systematiske, gentagne eller andre betydelige mangler og de skridt, der er taget for at afhjælpe disse mangler? 	ISQC 1, afsnit 50 og 53					
<p>6. (*) Hvis firmaet er i et netværk med fælles overvågningspolitikker og -procedurer for at efterleve kvalitetskravene, kræver firmates politikker og procedurer, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) netværket mindst en gang om året kommunikerer det overordnede omfang, rækkevidde og resultaterne af overvågningsprocesserne til passende personer i netværksfirmaet? (b) netværket straks kommunikerer enhver konstateret fejl eller mangel i kvalitetsstyringssystemet 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:

--

