



NÅR

KVALITET

TÆLLER

Handlingsplan med forslag til at
optimere kvaliteten i revisorbranchen

**NÅR
KVALITET
TÆLLER**

FSR - DANSKE REVISORER

INDHOLD

3	Indledning
3	Hvorfor en handlingsplan?
4	Kvalitet er værdiskabende
5	FSR – danske revisorerers forslag fra 2013
6	FSR – danske revisorerers medlemmer finder kvalitetsarbejdet vigtigt
8	Handlingsplanens indhold
9	1. Foreningens aktive understøttelse af medlemmernes kvalitet
9	1.1. Måling af kvaliteten i revisionen
10	1.2. Standarder om kvalitet
11	1.3. Fokus på intern overvågning
12	1.4. Faglig information, dialogmøder og udvikling for SMV-revisorere
13	1.5. Årsagsanalyse
14	1.6. Sager ved Revisornævnet
15	2. Forslag til fremtidens kvalitetskontrol
16	2.1. Åbenhed om, hvilke revisionsvirksomheder der er udtaget til kvalitetskontrol
17	2.2. Åbenhed om årsagen til udvælgelse
18	2.3. "Forhåndsgodkendelse" af kvalitetsstyringssystem
19	2.4. Kvalitetskontrollens omfang og indhold
20	2.5. Digitaliseringsparat kvalitetskontrol
21	2.6. Hurtigere responstid
22	2.7. Retfærdig gebyrstruktur
23	2.8. Navnefrigørelse i sager, hvor Revisornævnet har idømt bøder
24	2.9. Det offentlige tilsyn med revisorerne skal have tilstrækkelige og kompetente ressourcer

INDLEDNING

Revisorbranchens troværdighed er afhængig af, at kvaliteten er i orden og til stadighed forbedres. Denne handlingsplan indeholder FSR – danske revisorer konkrete forslag til, hvordan kvaliteten i branchen kan optimeres.

FSR – danske revisorer ønsker

- en styrket, effektiv og kompetent offentlig kontrol. Branchen er indstillet på at bidrage hertil, så længe finansieringen er fair og de, der underlægges tilsyn, betaler
- at der kan måles på kvaliteten og effektiviteten i branchens tillidsydelser og udviklingen heri
- at fokusere på og prioriterer at forbedre medlemmernes egen kontrol med kvaliteten og holder orden i eget hus ved at ekskludere medlemmer, som groft tilsidesætter eller gentagne gange ikke lever op til kvalitetskravene.

Hvorfor en handlingsplan?

Resultaterne af den offentlige kvalitetskontrol med revisorerne viser, at kvaliteten er god. Resultatet for 2016¹ viser dog samtidig, at der er plads til forbedringer. Kvalitet og høj faglighed i arbejdet er forudsætningen for revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant og eneretten til at revidere virksomhedernes regnskaber og afgive erklæringer med sikkerhed.

Udviklingen gør, at der er stadigt stigende forventninger til revisors etik og moral. Foreningens medlemmer ønsker at leve op til de stadigt stigende forventninger i varetagelsen af deres samfundsmæssige rolle. De ved, at de ikke kun skal overholde gældende lovgivning, de skal også have legitimiteten i orden. Det betyder, at de har en stærk etisk bevidsthed, er professionelt skeptiske og leverer kvalitet, der er bedre end de formelle minimumskrav. Medlemmerne er på denne måde med til at sikre et velfungerende erhvervsliv.

FSR – danske revisorer har længe haft og vil fortsat have et højt generelt kvalitetsniveau hos medlemmerne som en vigtig del af foreningens strategi. Høj kvalitet er med til at sikre revisors omdømme, og omdømme er et Must Win Battle for foreningen. Med denne nye handlingsplan intensiverer FSR – danske revisorer sammen med foreningens Kvalitetsudvalg arbejdet med at sikre, at foreningens medlemmer leverer den højeste kvalitet. Handlingsplanen er et signal til omverdenen om, at foreningens medlemmer prioriterer kvalitet i arbejdet meget højt og står sammen om at ville optimere kvaliteten.

Handlingsplanen dækker perioden for foreningens strategi 2019 – 2021 *"Når troværdighed tæller"* med en stærk opstartsperiode i 2019.

1: Redegørelsen for 2016 er den seneste, der er udarbejdet.

Kvalitet er værdiskabende

Revisionsbranchen er en vigtig aktør i et sundt og konkurrencedygtigt erhvervsliv. Det er afgørende, at offentligheden og erhvervslivets aktører har tillid til revisors erklæringer. Tilliden til, at revisor er uafhængig, fagligt kompetent og agerer med en høj integritet, er grundlaget for den troværdighed, revisorerne nyder i erhvervslivet og i samfundet generelt.

Prisen for denne betroede stilling er, at revisor skal leve op til en række særlige krav. Blandt de vigtigste krav er, at revisionsvirksomhederne skal have et kvalitetsstyringssystem, og at revisor og revisionsvirksomheden skal underlægge sig kvalitetskontrol. Godkendte revisionsvirksomheder har således siden 2004 været underlagt en offentlig kvalitetskontrol i regi af Revisortilsynet².

Kravene om et kvalitetsstyringssystem og kvalitetskontrol er rimelige og værdiskabende, da de i sidste ende er med til at sikre revisors omdømme og rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant. Øget kvalitet giver færre fejl, øget kundetilfredshed og større legitimitet hos både de virksomheder, som køber revisors ydelser, og hos regnskabsbrugerne, herunder investorer og offentlige myndigheder.

FSR - danske revisorer har erhvervet rettigheder til et internationalt kvalitetsstyringssystem, CaseWare, som det tilbyder til sine medlemmer. Det er et professionelt revisions- og regnskabsværktøj, der gør opgaver i relation til planlægning, udførelse og erklæringsafgivelse mere effektivt. CaseWare sikrer, at revisor har de bedst mulige værktøjer til rådighed i forbindelse med afgivelse af erklæringer og regnskabsaflægning. CaseWare har fokus på effektivitet og kvalitet, og sikrer, at revisor til enhver tid kan udføre sine opgaver i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Foreningen styrker generelt indsatsen for at få så mange medlemmer som muligt til at anvende CaseWare eller et andet professionelt kvalitetsstyringssystem for derigennem at sikre kvaliteten. Foreningen arbejder endvidere med en løbende ajourføring og opdatering af CaseWare og kvalitetsmanualen med kvalitets- og effektivitetsfremmende tiltag og forbedringer, eksempelvis på handlingsniveau.

FORMÅLET MED ET KVALITETSSTYRINGSSYSTEM

En revisionsvirksomhed skal etablere og opretholde et kvalitetsstyringssystem, der kan give revisionsvirksomheden høj grad af sikkerhed for,

- at revisionsvirksomheden og dets personale **overholder faglige standarder samt relevante krav** i lov og øvrig regulering, og

- at erklæringer afgivet af revisionsvirksomheden eller af opgaveansvarlige partnere **er passende efter omstændighederne.**

Kvalitetsstyringen er med til at skabe tillid til, at revisor som offentlighedens tillidsrepræsentant arbejder uafhængigt af kunden og med høj etisk integritet og professionalisme.

2: I 2016 blev Revisortilsynet nedlagt og kvalitetskontrollen varetages herefter af Erhvervsstyrelsen.

FSR – danske revisorerers forslag fra 2013

I 2013 vedtog FSR – danske revisorer med "Styrket kvalitet i revisorbranchen" 17 konkrete forslag, som alle på hver deres måde kunne forbedre kvaliteten i branchen. 17-punkts planen, som den populært blev kaldt, indeholdt både forslag til, hvordan FSR – danske revisorer som forening kunne hjælpe medlemmerne til bedre kvalitet, og forslag til krav, som medlemmernes kvalitet skulle opfylde. Endelig indeholdt 17-punkts planen også en række forslag til ændringer i lovgivningen. Stort set alle disse forslag er i dag gennemført i en eller anden form. I bilag 1 er angivet resultatet af de 17 forslag.

Erhvervsstyrelsens redegørelse for kvalitetskontrollen 2015 viste en positiv udvikling i kvaliteten³. Færre revisionsvirksomheder og færre revisorer end tidligere fik en reaktion som følge af kvalitetskontrollen, ligesom færre revisorer og revisionsvirksomheder blev indbragt for Revisornævnet. Redegørelsen for 2016 kan ikke sammenlignes med tidligere, da kvalitetskontrollerne i 2016 er de første, der er gennemført efter de ændrede regler i revisorloven, der trådte i kraft med virkning fra 17. juni 2016. Resultatet viser dog, at der stadig er plads til forbedringer, og foreningens medlemmer er bevidste om og indstillet på, at kvaliteten skal optimeres, hvis revisorerne skal beholde legitimiteten.

KVALITETSSTYRINGSSYSTEMETS INDHOLD

Arten, omfanget og dokumentationen af virksomhedens kvalitetsstyringssystem afhænger af forskellige faktorer, såsom **revisionsvirksomhedens størrelse, ledelsesstruktur, antal kontorer, delegering og underskriftskompetence, personalets kompetencer, viden og erfaring, og arten og kompleksiteten af virksomhedens praksis**, herunder hvilken slags kunder revisionsvirksomheden har.

Kvalitetsstyringssystemet skal omfatte politikker og procedurer, der adresserer følgende elementer:

- Ledelsesansvar for kvalitet i virksomheden ("tone of the top")
- Etiske krav
- Accept og videreførelse af kundeforhold og specifikke engagementer
- Ressourcer
- Udførelse af opgaverne
- Overvågning og evaluering
- Outsourcing.

3: I forbindelse med 2015 kvalitetskontrollen blev der taget hensyn til ændringen af revisorloven om at mindre forseelser som udgangspunkt ikke skal indbringes for Revisornævnet. Dette resulterede bl.a. i, at Erhvervsstyrelsen foretog en revurdering af de sager, der allerede var indbragt for Revisornævnet i forbindelse med 2015 kvalitetskontrollen. Resultatet for 2015 kvalitetskontrollen er derved ikke direkte sammenligneligt med tidligere års redegørelser.

4: Som er offentliggjort den 9. november 2018.

FSR – danske revisorerer medlemmer finder kvalitetsarbejdet vigtigt

FSR – danske revisorer holder løbende medlemsmøder i hele landet, hvor foreningen har spurgt medlemmerne om, hvad de anser for vigtigt i forbindelse med kvalitet og kvalitetskontrol.

Medlemmernes tilbagemeldinger har givet en bruttoliste med mere end 150 bud på, hvad FSR – danske revisorer bør prioritere i foreningens videre arbejde med kvalitet og kvalitetskontrol. Nedenfor er anført de vigtigste hovedemner, budskaber og begrundelser/kommentarer.

Medlemmernes budskaber/ønsker:

EMNE	BUDSKAB	BEGRUNDELSE/KOMMENTARER FOR BUDSKABET/ØNSKET
Fremtidens kvalitetskontrol skal være	Fleksibel	Dvs. f.eks. en fleksibel fortolkning af krav i standarderne, således at kontrollen følger med udviklingen
	Digitaliseringsparat	Tillade anvendelse af ny teknologi
	Med hurtigere responstid	F.eks. et maks. antal dage, førend der ligger en rapport og afgørelse
	Værdiskabende	<ul style="list-style-type: none"> • Det skal være en fordel at have været kontrolleret • Kontrol skal kunne ske efter ønske og i så fald være formildende i forhold til sanktion • Værdien/effekten af kvalitetskontrol skal måles og synliggøres
	Differentieret	I forhold til f.eks. kundesegment og antal erklæringer
	Krav til kvalitetsstyringssystem	Små revisionsvirksomheder bør bruge et kvalitetsstyringssystem, der er "godkendt".
Udvælgelse til kontrol	Ikke kun risikobaseret	Ingen revisionsvirksomhed må i mange år kunne gå under "radaren"
	Transparens	<ul style="list-style-type: none"> • Årsag til udvælgelse skal oplyses • Åbenhed om, hvilke revisionsvirksomheder der udtages, bl.a. med henblik på forebyggende indsats.

Medlemmernes budskaber/ønsker (fortsat):

EMNE	BUDSKAB	BEGRUNDELSE/KOMMENTARER FOR BUDSKABET/ØNSKET
Reaktioner	Fokus på væsentlighed	Risiko for 3. mand
	Fokus på vejledning	Jf. lovbemærkningerne
	Transparens	<ul style="list-style-type: none"> • Oplysning om navn ved kendelser om bøde i Revisornævn • I Erhvervsstyrelsens årlige redegørelser skal der oplyses om, hvad der identificerer som forbedringspunkter og gives vejledning om – det kan være hjælp til andre.
Ydelser fra foreningen	CaseWare	Fokus på kvalitetsstyring i CaseWare
	Efterfølgende intern kontrol (intern overvågning)	Synliggøre, at den interne overvågning af kvalitetsstyringssystemet kan gøres gennem foreningen (kontrollantkorps)
	Værktøjer	Uden betaling, f.eks. uafhængighedskursus og hjælp til årsagsanalyse
	Tvister	Hjælp fra foreningen.
Erhvervsstyrelsen	Øget kontrol af ikke-reviderede regnskaber	Revision bliver nedprioriteret for at holde sagerne ude af kvalitetskontrol
	Retfærdig gebyrstruktur	Hvor de, der belaster systemet, betaler mest
	Gennemsigtighed omkring omkostninger	For at skabe legitimitet for kvalitetskontrollen hos dem, der kontrolleres.

HANDLINGSPLANENS INDHOLD

Handlingsplanen indeholder 31 konkrete initiativer. Den første del *”Foreningens aktive understøttelse af medlemmernes kvalitet”* har 14 tiltag, som foreningen selv vil arbejde videre med. Der skal fortsat ikke herske tvivl om, at FSR – danske revisorer ikke vil acceptere dårlig kvalitet hos medlemmerne.

Anden del af handlingsplanen *”Forslag til fremtidens kvalitetskontrol”* har 17 forslag, som er møntet på udførelsen af det offentlige tilsyn med revisorerne. Vi vil igennem dialog og samarbejde med Erhvervsministeriet som det ansvarlige ressortministerium og Erhvervsstyrelsen som den ansvarlige og udøvende myndighed arbejde for en optimering af kvaliteten i revisorbranchen. Forslagene vil medvirke hertil.

14 TILTAG

17 FORSLAG

1. FORENINGENS AKTIVE UNDERSTØTTELSE AF MEDLEMMERNES KVALITET

Foreningen har som brancheorganisation en yderst vigtig opgave i at bidrage til, og støtte op om, kvaliteten i vores medlemmers arbejde. I tilrettelæggelsen af foreningens arbejde med kvalitet har foreningen også for øje, at medlemmerne har forskellige behov alt efter, om der er tale om store revisionsvirksomheder eller netværk, eller der er tale om små revisionsvirksomheder, ofte endda revisionsvirksomheder med kun en revisor.

Foreningen ønsker at spille en endnu mere aktiv rolle i forhold til at hjælpe vores medlemmer til at levere den bedst mulige kvalitet. Foreningen stiller derfor en række serviceydelser og redskaber til rådighed for medlemmerne, som det fremgår af listen nedenfor.

1.1. Måling af kvaliteten i revisionen

Kvalitet i revisors arbejde er afgørende for revisionsbranchen og for revisorerens legitimitet. Det fremgår bl.a. af Erhvervsstyrelsens strategi for kvalitetskontrollen, hvori der står: "Det er essentielt, at kreditgivere, investorer, offentlige myndigheder og andre interessenter kan have tiltro til, at revisor varetager opgaven som offentlighedens tillidsrepræsentant med den omhu, objektivitet og kvalitet som hvervet kræver."

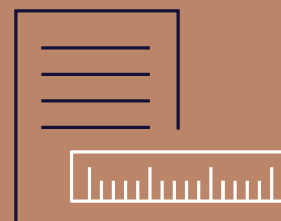
Branchen har derfor en interesse i at påvise, at kvaliteten i revisionen til stadighed forbedres for at sikre revisors omdømme og offentlighedens tillid. Ved den offentlige kvalitetskontrol konstateres, om revisionsvirksomhedernes kvalitetsstyringsystem er tilstrækkeligt og anvendes, og om der er fejl eller mangler i de udførte erklæringsopgaver. Der måles imidlertid ikke på kvaliteten i de udførte erklæringsopgaver.

Revisionskvalitet er et komplekst emne og måling af den endnu mere komplekst. Der er derfor heller ikke endnu nogen universelt anerkendt definition af revisionskvalitet, heller ikke i revisionsstandarderne. Dog er der i forskellige lande taget initiativer til definition af kriterier for måling af kvaliteten (kaldet Audit Quality Indicators).

Foreningen vil tage initiativ til at formulere nogle indikatorer på revisionskvalitet, som kan anerkendes bredt og bruges f.eks. ved måling af effekten af at have et offentligt tilsyn med revisorerne. Sådanne indikatorer skal danne baggrund for dialogen med Erhvervsstyrelsen om, hvordan vi i Danmark kan måle revisionskvaliteten og udviklingen i denne.

TILTAG

Foreningen udarbejder **konkrete forslag til kriterier for måling af kvaliteten** i revisionen (Audit Quality Indicators).



5: Nogle lande har organisationer eller fora, som arbejder hermed, for eksempel det amerikanske Center for Audit Quality, ligesom den europæiske revisorforening Accountancy Europe også arbejder hermed.

1.2. Standarder om kvalitet

Den internationale standardsætter på revisionsområdet IAASB har netop sendt udkast til nye internationale kvalitetsstyringsstandarder i høring. De nye standarder skal erstatte den gældende internationale kvalitetsstyringsstandard kaldet ISQC 1.

Formålet er at fremtidssikre kvalitetsstyringsstandarderne, så den er tilpasset de stadigt mere komplekse og hurtigt skiftende omgivelser, som revisorer og revisionsvirksomheder arbejder i, herunder den teknologiske udvikling og nye arbejds- og forretningsmodeller, eksempelvis offshoring og outsourcing.

Det er derfor hensigten, at kvalitetsstyringsstandarderne ændres fra at være proces- og tjeklistefokuseret til at have stærkere fokus på ledelsens tilgang til kvalitetsstyring (system of quality management) og dermed også mere principbaseret.

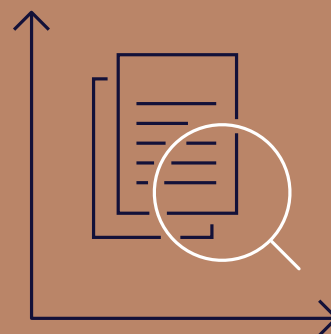
Både EU-reglerne på revisionsområdet og revisorlovens ordlyd omkring kvalitetsstyring bygger på den eksisterende formulering af ISQC 1. Det skal derfor vurderes, hvordan de kommende ændringer i ISQC 1 spiller sammen med den gældende lovgivning på området.

Foreningen følger arbejdet med kvalitetsstyringsstandarderne tæt og søger via sit medlemskab af den europæiske revisororganisation at præge udviklingen, så rammevilkårene for revision og andre tillidsydelse fremmer revisorerne anvendelse af ny teknologi og digitalisering til at forbedre revisionskvaliteten.

TILTAG

Foreningen vil

- når indholdet af den nye reviderede kvalitetsstyringsstandard ligger fast, **analysere samspillet mellem den nye standard og de eksisterende regler**. I forlængelse heraf vil foreningen komme med et konkret udspil til evt. lovændringer for at sikre, at rammevilkårene er klare og konsistente
- **udarbejde vejledninger** om indholdet og konsekvensen af de nye standarder
- **hjælpe medlemmerne med implementeringen** af de nye kvalitetsstyringsstandarder gennem faglig understøttelse, for eksempel ved hjælp af retningslinjer, anbefalinger, kurser og konkrete værktøjer.



1.3. Fokus på intern overvågning

Alt for ofte konstateres det i den offentlige kvalitetskontrol, at mindre revisionsvirksomheder ikke i alle tilfælde får udført en årlig dokumenteret efterfølgende intern kontrol (intern overvågning) af kvalitetsstyringssystemet og en løbende kontrol af enkeltsager.

Den interne overvågning af kvalitetsstyringssystemet er en løbende proces, som skal udføres og dokumenteres minimum en gang årligt. Kontrollen af selve systemet skal foretages af en fagligt kompetent person i eller uden for revisionsvirksomheden.

Den interne kontrol af enkeltsager skal omfatte mindst én afsluttet erklæringsopgave med sikkerhed for hver underskrivende godkendt revisor. Denne kontrol kan foretages over en periode af eksempelvis tre år afhængigt af revisionsvirksomhedens egen politik, hvor de underskrivende revisorer herved, eksempelvis, har fået udtaget en erklæringsopgave til intern kontrol på skift over en treårig periode, men ikke nødvendigvis i samme år. Denne kontrol skal ligeledes foretages af en fagligt kompetent person, og der må naturligvis ikke ske egenkontrol af sager, idet den underskrivende godkendte revisor ikke må foretage intern kontrol af sine egne sager.

I mindre revisionsvirksomheder vil det derfor ofte kræve, at en ekstern person med de fornødne faglige kompetencer hyres ind og foretager den interne kontrol af enkeltsagerne.

Udgangspunktet og det essentielle i en revisionsvirksomheds interne overvågning er at kunne vise, at kvalitetsstyringssystemet bl.a. er fagligt opdateret, fungerer effektivt, og det anvendes hensigtsmæssigt. Dertil er det vigtigt, at eventuelle fejl og mangler efterfølgende rettes op og kommunikeres ud til alle involverede parter, så revisionsvirksomheden fremadrettet kan vise og dokumentere forbedringerne.

Mindre revisionsvirksomheder, eksempelvis med kun en godkendt revisor, bør derfor nøje overveje, om den interne kontrol af enkeltsager kun skal omfatte én erklæringsopgave over en periode af eksempelvis tre år, da det kan være svært på baggrund af kun én sag at måle, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet generelt fungerer effektivt og anvendes hensigtsmæssigt.

Foreningen har siden 2014 haft et kvalitetskorps bestående af praktiserende revisorer. Kvalitetskorpsen kan hjælpe medlemmerne med faglig sparring og gennemførelse af den interne overvågning, både på systemniveau, og når det gælder enkeltsager. I 2015 blev foreningens vedtægter skærpet med udvidede pligter for medlemmerne i forhold til intern overvågning. Foreningen fik hjemmel til at kræve oplysninger fra medlemmerne om den efterfølgende interne kontrol (intern overvågning) i revisionsvirksomheder. Foreningen kan således ifølge vedtægtsændringen anmode revisionsvirksomhederne om på tro og love at bekræfte, at virksomheden har udført intern overvågning, samt stille krav om, at revisionsvirksomheden indsender resultatet af denne kontrol til foreningen.

TILTAG

Foreningen vil

- anbefale sine medlemmer, at der ved gennemførelsen af den årlige interne overvågning af kvalitetsstyringssystemet også **udtages minimum en enkeltsag – og gerne flere** – idet det vil give et bedre indblik i kvaliteten på sagsniveau
- i 2019 **gennemføre en informations- og uddannelseskampagne** i forhold til kravene til, og gennemførelsen af, efterfølgende intern kontrol (intern overvågning)
- i 2019 **følge op på vedtægtsændringen** om intern overvågning via en stikprøveundersøgelse.

1.4. Faglig information, dialogmøder og udvikling for SMV-revisorer

Foreningen udarbejder løbende artikler, analyser og faglige nyheder om kvalitetsarbejdet. For eksempel udarbejdes der løbende analyser af de sager, som afgøres i Revisornævnet, og sådanne analyser er også publiceret gennem artikler i for eksempel "Revision & Regnskabsvæsen". Faglige nyheder udarbejdes ligeledes løbende og udsendes i foreningens nyhedsbreve og ligger på hjemmesiden. I november 2018 var temaet "kvalitet" i foreningens medlemsblad "Signatur". Foreningen udbyder også kurser med forskellige perspektiver på kvalitetsarbejdet, herunder også mulighederne for at forbedre kvaliteten gennem brug af ny teknologi.

Ifølge FSR – danske revisorer's medlemsundersøgelse er information, uddannelse og faglig udvikling i foreningens regi vigtig for medlemmerne. Foreningen vil derfor i 2019 have fokus på og intensivere forbedring i kvaliteten herigennem, især i SMV-segmentet, herunder også hvordan revisionskvaliteten kan forbedres gennem brug af ny teknologi.

Dialog mellem foreningen og medlemmerne og dialog mellem medlemmerne imellem om kvalitet er et andet vigtigt redskab til at sætte fokus på kvaliteten. Dialogen kan blandt andet bestå i udveksling af erfaringen med at finde, udbedre og forhindre fejl og mangler, ligesom dialogen kan kaste lys over, hvilke slags fejl og mangler som fylder mest, både i revisionsvirksomhedernes hverdag og i forbindelse med kvalitetskontrollernes gennemførelse.

Kvalitetskontrolbesøg af de mindre og små revisionsvirksomheder udføres af praktiserende revisorer, som er godkendt af Erhvervsstyrelsen. Disse kvalitetskontrollanter opnår ved udførelse af kvalitetskontrolbesøgene stor indsigt i, hvilke fejl og mangler som er hyppigst og mest alvorlige. Denne indsigt er vigtig for alle praktiserende revisorer, ligesom den faglige indsigt, som foreningens sekretariat og Kvalitetsudvalg opnår gennem arbejdet med kvalitet, også kan give vigtig viden til kvalitetskontrollanterne og Erhvervsstyrelsen.

I forhold til SMV-revisorer har FSR – danske revisorer i forbindelse med sin strategi for 2019-21 "Når troværdighed tæller" vedtaget en særlig indsats for revisorer, der arbejder i SMV-segmentet. Foreningen afholdt også i januar 2019 årets SMV-Forum*2019, hvor kvalitet og ny teknologi var på dagsordenen under overskriften "Kvalitech".

TILTAG

Foreningen

- **arrangerer** hvert efterår **dialogmøder** med medlemmerne om arbejdet med kvaliteten i virksomhederne og erfaringerne fra kvalitetskontrollen
- **inviterer** årligt de eksterne kvalitetskontrollanter **til et dialogmøde med Kvalitetsudvalget**
- **vil** via podcasts, webinarer, chatrooms, tidsskrifter, nyheder og artikler **distribuere outputtet af møderne**, så det kommer alle medlemmer til gode.

Den **særlige indsats for SMV-revisorer** bliver udmøntet i strategiperioden og vil bl.a. synliggøre medlemmernes kvalitet og troværdighed.



1.5. Årsagsanalyse

FSR – danske revisorer tilskynder til, at danske revisionsvirksomheder arbejder systematisk med at begrænse fejl og forbedre kvaliteten. Når man har begået en fejl eller identificerer en mangel, er det vigtigt at gøre sig klart, hvorfor fejlen eller manglen opstod, for at forhindre, at denne gentager sig. En årsagsanalyse er et vigtigt redskab hertil og vil fremme kvaliteten i revisionen, både på opgaveniveau og på virksomhedsniveau.

Det fremgår af de retningslinjer for kvalitetskontrol, som Erhvervsstyrelsen har udarbejdet, at styrelsen forventer, at revisionsvirksomhederne dokumenterer de analyser af egne fejl, som virksomheden har gennemført, hvis revisionsvirksomheden som resultat af en kvalitetskontrol får pålagt at udarbejde en handlingsplan.

De større revisionsvirksomheder arbejder allerede mere eller mindre systematisk med årsagsanalyser. Årsagsanalyser bør dog også sættes på den lille eller mindre revisionsvirksomheds dagsorden. Foreningen har derfor i efteråret 2018 udarbejdet et let tilgængeligt værktøj, som de små og mindre revisionsvirksomheder kan anvende.

TILTAG

Foreningen lancerer og udbreder i 2019 sit redskab til at **udføre årsagsanalyser**. Redskabet er målrettet til mindre og små revisionsvirksomheder.

FSR - Årsagsanalyse

Dit redskab til at styrke kvaliteten ved at forebygge fejl

Indhold

- 2 Identifikation
- 4 FSR-årsagsanalyseform
- 5 Typiske årsager til fejl i revisionen
- 6 Sådan gør du
- 8 Anvendelsesområder

DANISE
REVISORER
FSR

FSR - Årsagsanalyse
Årsagsanalyse

Dokumentation: 2019 13

1 Identifikation
Hvad er problemet?

2 Definition
Hvad skete der?

3 Analyse
Hvad skete der?

4 Løsning
Måske løsninger

5 Opfølgning
Måske handlinger

Dokumentation: Helt overordnet skal du dokumentere indholdet af data og input fra alle fem trin.

1.6. Sager ved Revisornævnet

Revisornævnet behandler klager over, at en godkendte revisor, eller revisionsvirksomhed, ved udøvelsen af sin virksomhed har tilsidesat de pligter, som stillingen medfører.

Ved revisorlovsændringerne i 2016 blev lovens sanktionsregime, efter forslag fra foreningen, ændret således, at der lempes i bunden og skærpes i toppen. Det vil sige, at mindre fejl og mangler sanktioneres med advarsler i stedet for bødestraf. Til gengæld forhøjes bødestørrelsen ved alvorlige forseelser. De foreløbige analyser af Revisornævnets afgørelser efter lovændringerne viser, at det nye sanktionsregime også efterleves.

Nogle af foreningens medlemmer kommer i en situation, hvor de får en sag for Revisornævnet, og nogle medlemmer efterspørger i den forbindelse hjælp fra foreningen.

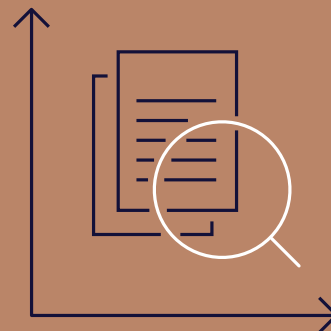
Foreningen varetager medlemmernes interesser generelt i forhold til offentlige myndigheder, Folketinget, organisationer mv. samt svarer på generelle faglige spørgsmål. Desværre kan foreningen ikke gå ind i konkrete sager, der verserer for f.eks. Revisornævnet. Hvis det drejer sig om konkrete faglige spørgsmål, kan medlemmet via foreningens Hotline få hjælp til svar fra foreningen. Også i forhold til kvalitet giver foreningen generel fortolkning af reglerne, men kan ikke påtage sig en partsrolle.

Hvis et medlem har behov for konkret hjælp i forhold til sager i forbindelse med kvalitetskontrol og Revisornævnet, kan foreningen henvise til eksperter, som har erfaring med sådanne sager.

TILTAG

Foreningen

- **følger og analyserer udviklingen** i kvalitetskontrollen og sager ved Revisornævnet med henblik på at konstatere, om det ændrede sanktionsregime efterleves, samt at uddrage læring i forhold til, hvad der sanktioneres
- **udgiver årligt en rapport** om udviklingen
- **udarbejder relevant materiale** om udviklingen til medlemmerne, f.eks. podcasts, webinarer og artikler, herunder om hvad og hvordan der sanktioneres.



2. FORSLAG TIL FREMTIDENS KVALITETSKONTROL

Den offentlige kvalitetskontrol af revisionsvirksomhederne er et vigtigt led i at skabe og fastholde tilliden til kvaliteten af revisors arbejde. Derfor skal kvalitetskontrollen foregå så effektivt og målrettet som muligt. Det betyder for det første, at det er de "rigtige" revisionsvirksomheder, der udtages til kontrol. For det andet, at kvalitetskontrollen udføres på den ressourcemæssigt mindst belastende måde, både for den kontrollerede revisionsvirksomhed og for Erhvervsstyrelsen, som jo er finansieret af revisorbranchen. Og for det tredje, at der foretages en ensartet kontrol af sammenlignelige sager.

Erhvervsstyrelsen varetager den offentlige kvalitetskontrol af revisionsvirksomhederne og ønsker ifølge sin strategi for 2017-2019" ... at indgå i en løbende dialog med erhvervslivets aktører såvel som revisionsbranchen om vores fælles mål – at sikre en fortsat tillid til den finansielle information, der danner rammerne for et effektivt erhvervsliv."

Ifølge strategien ønsker Erhvervsstyrelsen også "Som offentlig tilsynsmyndighed at udvise åbenhed omkring tilsynsstrategi, arbejdsmetoder- og former, organisering mv."

FSR – danske revisorer ønsker sammen med Erhvervsstyrelsen som den ansvarlige offentlige myndighed at drøfte og udvikle en fælles vision for revisorbranchens relevans og rolle, samt hvordan branchen bedst opfylder forventningerne og medvirker til at sikre et velfungerende erhvervsliv.

For at understøtte en sådan vision har FSR – danske revisorer bl.a. følgende forslag til, hvordan det offentlige tilsyn med revisorerne kan indrettes, så det, som det er udtrykt i strategien, bliver et: "fortsat effektivt og forandringsparat offentligt tilsyn med revisionsvirksomheder og revisorer, herunder ... et værdibaseret tilsyn til nytte for både erhvervslivet generelt, såvel som revisionsbranchen specifikt".

2.1. Åbenhed om, hvilke revisionsvirksomheder der er udtaget til kvalitetskontrol

Indtil revisorlovsændringerne i 2016 oplyste Revisortilsynet på forespørgsel, hvilke revisionsvirksomheder der i et givet år var udtaget til kvalitetskontrol.

FSR - danske revisorer brugte disse oplysninger til bl.a. at tage kontakt til de medlemmer, der var udtaget, for at tilbyde hjælp og råd i forbindelse med kvalitetskontrollen og for at kunne følge op på resultatet af kvalitetskontrollen.

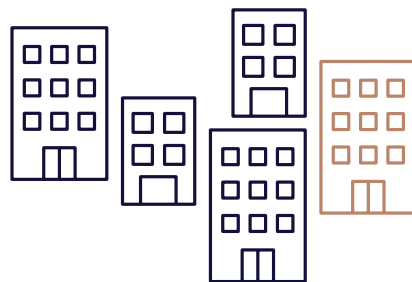
I 2015 indførte foreningen, via foreningens vedtægter, en pligt for alle medlemmer til at indsende resultatet af kvalitetskontrollen til sekretariatet. Formålet med dette var primært at kunne følge op på og hjælpe medlemmer, som havde problemer i forhold til kvalitetskontrollen. Samtidig kunne foreningen få indblik i, hvilke fejl der typisk fandtes på tværs af virksomheder og segmenter, for herigennem at fokusere sin faglige indsats og efteruddannelsstilbud. Via oplysningerne om udtagne revisionsvirksomheder kunne foreningen kontrollere, om denne forpligtelse i vedtægterne blev overholdt.

Ændringerne af revisorloven i 2016 har medført, at Erhvervsstyrelsen ikke længere udleverer oplysninger om, hvilke revisionsvirksomheder der er udtaget til kvalitetskontrol. Begrundelsen er, at udtagelsen er at betragte som en fortrolig oplysning, fordi udtagelsen nu er risikobaseret.

Foreningen finder dette uheldigt, da oplysning om, hvilke revisionsvirksomheder der er udtaget, er et vigtigt redskab i foreningens indsats for at forbedre kvaliteten og er nødvendigt, for at indsatsen kan fokuseres derhen, hvor den er vigtigst. Da en del af udtagelsen til kvalitetskontrol hvert år er "tilfældig" (for at kunne teste, om risikofaktorerne er de rigtige), mener foreningen, at oplysning om udtagelsen kan ske på trods af fortrolighedshensyn. Alle revisionsvirksomheder kan blive udtaget og udtagelsen er dermed ikke en indikation for, om en virksomhed er blevet udtaget som følge af en risikoindikator.

FORSLAG

Åbenhed om, **hvilke revisionsvirksomheder der udtages** ti kvalitetskontrol.



2.2. Åbenhed om årsagen til udvælgelse

Erhvervsstyrelsen offentliggør i sine årlige retningslinjer for kvalitetskontrollen de risikofaktorer, som styrelsen anvender til udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol. Risikofaktorerne er ikke prioriterede, ligesom det ikke er muligt at se vægtningen. Hverken de udvalgte revisionsvirksomheder eller de kvalitetskontrollanter, som skal kontrollere ikke-PIE revisionsvirksomhederne, kan, som praksis er nu, få oplyst, hvilke risikofaktorer der har været afgørende for udvælgelsen af den konkrete revisionsvirksomhed til kvalitetskontrol.

Foreningen er enig i den risikobaserede udvælgelse og finder det positivt, at risikofaktorerne generelt offentliggøres for på den måde at skabe transparens i kvalitetskontrollen. Foreningen finder dog samtidig, at kvalitetskontrollanten og revisionsvirksomheden i alle tilfælde bør have oplyst, hvilke risikoindikatorer der har været udslagsgivende for udvælgelsen af den revisionsvirksomhed, som kvalitetskontrollanten skal kontrollere. Når kvalitetskontrollanten får en sådan oplysning, kan kvalitetskontrollanten fokusere kontrollen og på den måde undgå at anvende unødige ressourcer på unødvendig kontrol. Ligeledes vil en revisionsvirksomhed, der er udvalgt til kontrol, kunne drage lære af at vide, hvilke risikoindikatorer der ligger til grund for udvælgelsen, og også tilrettelægge sit arbejde, så der bliver ekstra fokus på risikoområderne.

Åbenhed om de konkrete risikoindikatorer til den enkelte revisionsvirksomhed og kvalitetskontrollanten vil også være med til at øge transparensen i Erhvervsstyrelsen i overensstemmelse med styrelsens egen udmelding om åbenhed.

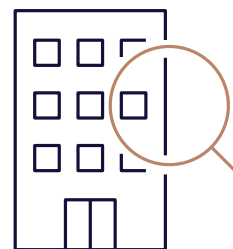
Det fremgår af revisorlovens § 29, stk. 3, at Erhvervsstyrelsen tilrettelægger kvalitetskontrollen på grundlag af en risikoanalyse.

Dog skal revisionsvirksomheder, der reviderer store og mellemstore virksomheder (som defineret i årsregnskabsloven), mindst kontrolleres hvert 6. år; ligesom revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, skal kontrolleres mindst hvert 3. eller 6. år.

For størstedelen af revisionsvirksomhederne gælder altså, at de ikke som tidligere er underlagt en regelmæssig kvalitetskontrol mindst hvert 6. år. Foreningen finder, at det skal sikres, at ingen revisionsvirksomhed i mange år kan gå under "radaren", og derfor bør antal år siden seneste kvalitetskontrol vægtes højt som risikoindikator.

FORSLAG

- **Årsag til udvælgelse af den enkelte revisionsvirksomhed oplyses** til såvel kvalitetskontrollanten som den revisionsvirksomhed, der er udvalgt til kvalitetskontrol
- **Antal år siden seneste kvalitetskontrol vægtes højt** som risikoindikator.



2.3. "Forhåndsgodkendelse" af kvalitetsstyringssystem

Ifølge retningslinjerne for kvalitetskontrol skal kvalitetskontrollanten altid kontrollere arten og indholdet af en revisionsvirksomheds kvalitetsstyringssystem, herunder om revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem er tilstrækkeligt.

Mange revisionsvirksomheder anvender et kvalitetsstyringssystem, som er udviklet og bliver vedligeholdt et centralt sted, for eksempel CaseWare eller de store revisionsvirksomheders internationalt udviklede kvalitetsstyringssystemer. Uanset at revisionsvirksomheden anvender et sådant system, så foreskriver reglerne, at kvalitetskontrollanten skal gennemgå selve systemets indhold, dvs. om manualen indeholder tilstrækkelige politikker, og værktøjet indeholder tilstrækkelige procedurer. Det betyder, at det samme system kan risikere at blive genstand for en gennemgang en hel del gange i løbet af samme år, hvis der er mange blandt de udtagne revisionsvirksomheder, der anvender systemet.

Foreningen finder, at kvalitetsstyringssystemer, som anvendes af mange revisionsvirksomheder, bør kunne gennemgås én gang i Erhvervsstyrelsens regi i et givent kontrolår. En sådan "central godkendelse" af kvalitetsstyringssystemet vil betyde, at der ikke skal bruges kostbar kontrollanttid på at gennemgå systemet i hver enkelt revisionsvirksomhed, for systemet er allerede kontrolleret. Tiden kan bruges på at kontrollere, om revisionsvirksomheden anvender systemet korrekt. Det vil være hensigtsmæssigt og ressourcebesparende, både for revisionsvirksomhederne og for Erhvervsstyrelsens tilsyn med revisorerne. Hvor der er sket tilpasninger af systemet eller tilføjelser, skal sådanne ændringer selvfølgelig kontrolleres.

FORSLAG

Kvalitetsstyringssystemer, som anvendes af mange revisionsvirksomheder, og som opdateres centralt, **skal som udgangspunkt "godkendes" centralt**, og det er anvendelsen af systemet, der kontrolleres i den enkelte revisionsvirksomhed. Hvis revisionsvirksomheden har tilpasset systemet på nogle områder, eksempelvis politikker for konsultation, egenovervågning, uafhængighed mv., skal sådanne områder kontrolleres.



2.4. Kvalitetskontrollens omfang og indhold

I henhold til revisorloven skal kvalitetskontrollen omfatte en vurdering af kvalitetsstyringssystemet samt udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med afgivelse af erklæringer med sikkerhed.

I EU-reglerne på revisionsområdet og i revisorloven er det fastsat, at kvalitetskontrollen på grundlag af tilstrækkelig afprøvning af udvalgte revisionsfiler skal indeholde en vurdering af opfyldelsen af gældende revisionsstandarder og uafhængighedskrav, af de anvendte ressourcers omfang og kvalitet, af de beregnede revisionshonorarer samt af revisionsvirksomhedens interne kvalitetskontrolsystem.

Samtidig er det i EU-direktivet fastsat, at kvalitetskontrollen skal være hensigtsmæssig og forholdsmæssig under hensyntagen til omfanget og kompleksiteten af den aktivitet, som revisionsvirksomheden eller revisoren udfører.

En kvalitetskontrol er ressourcekrævende for de revisionsvirksomheder, som er udtaget til kvalitetskontrol. Dette gælder især for små revisionsvirksomheder og i revisionsvirksomheder, som ikke afgiver ret mange erklæringer med sikkerhed.

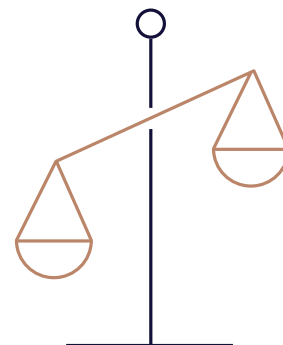
De danske regler for kvalitetskontrollen, herunder især retningslinjerne, foreskriver mange handlinger, som kvalitetskontrollanten ikke kan fravælge at udføre. Der er således ikke megen mulighed for kvalitetskontrollanterne til at tilrettelægge og justere kvalitetskontrollen.

Foreningen finder, at kvalitetskontrollanten bør have mulighed for at differentiere kvalitetskontrollen i forhold til de omstændigheder, der gælder for den revisionsvirksomhed, som skal kontrolleres, f.eks. kundesegmentet og antal erklæringer, der er blevet afgivet. Det vil være hensigtsmæssigt og ressourcebesparende, både for revisionsvirksomhederne og for Erhvervsstyrelsen.

Endvidere skal det sikres, at samme slags sager kontrolleres ensartet og efter samme kriterier, uanset hvilken størrelse revisionsvirksomhed sagen er udarbejdet i. Det vil sige, at der for eksempel skal stilles de samme kvalitetskrav til en revisionserklæring, der er udarbejdet for en lille kunde i en lille revisionsvirksomhed, som de kvalitetskrav, der stilles til en revisionserklæring, der er udarbejdet for en sammenlignelig lille kunde i en stor revisionsvirksomhed.

FORSLAG

- I kvalitetskontrollens omfang skal der **tages hensyn til f.eks. kundesegment og antal erklæringer med sikkerhed**, der er afgivet. Antallet af stikprøver skal stå i rimeligt forhold til antallet af erklæringer. Hvis der f.eks. kun er afgivet fire erklæringer med sikkerhed, bør minimumskravet på tre stikprøver kunne modificeres
- Der skal **sikres et ligebehandlingsprincip**, så der stilles samme kvalitetskriterier til sammenlignelige sager, uanset om de er udarbejdet i en stor eller lille revisionsvirksomhed.



2.5. Digitaliseringsparat kvalitetskontrol

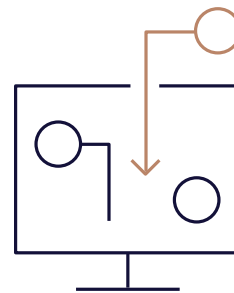
Ny teknologi betyder i disse år, at revisors arbejdsmetoder ændrer sig. For eksempel betyder dataanalyse, at der nu kan laves 100% kontrol i stedet for stikprøver.

Den teknologiske udvikling betyder også, at der skal eksperimenteres en del, førend nye redskaber bliver perfekte.

Tilsynsmyndigheder er nødt til at overveje, hvordan de vurderer anvendelse af ny teknologi i deres kontrol af tillidsydelse, herunder om den fungerer efter hensigten. Og myndighederne skal tillade, at f.eks. krav i standarder opfyldes på andre og nye måder. Og endelig skal myndighederne have de nødvendige kompetencer til at kunne kontrollere og vurdere revisors og revisionsvirksomhedernes brug af ny teknologi.

FORSLAG

- Kvalitetskontrollen skal have en **fleksibel tilgang til krav i standarderne**, således at kontrollen følger med udviklingen samt tillader anvendelse af ny teknologi, herunder tillader, at der eksperimenteres i det omfang, det ikke går ud over kvaliteten eller betyder fejl eller mangler i revisors erklæringer
- Der skal være **transparens og åbenhed** om, hvordan anvendelse af ny teknologi bedømmes af Erhvervsstyrelsen i forbindelse med kvalitetskontrollen og undersøgelsesinstituttet, så andre revisionsvirksomheder kan blive orienteret om, hvad der er tilladt.



2.6. Hurtigere responstid

De senere års kvalitetskontrol har vist endda meget lange sagsbehandlingstider. Således er der for eksempel en del revisionsvirksomheder, som er blevet kontrolleret i 2016, som først har fået færdigbehandlet og afsluttet kvalitetskontrollen i 2018, det vil sige to år efter kvalitetskontrollens gennemførelse.

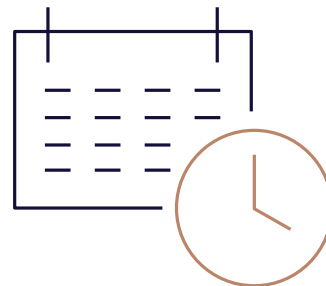
Når en revisionsvirksomhed er udtaget, bør kontrolforløbet afsluttes inden for en rimelig tid, f.eks. et maks. antal dage, førend der ligger en rapport efter afslutningen af en kontrol, især i ukomplicerede sager.

I en del sager er der revisorer, som har ventet meget lang tid på at få afgjort, om kvalitetskontrollen af deres sager ville resultere i en undersøgelse, og om en undersøgelse ville resultere i en indbringelse for Revisornævnet. En sådan ventetid er belastende for den enkelte revisor.

Uforudsete forhold, for eksempel ressourcemangel, kan føre til forlængede sagsbehandlingstider, men dette bør ikke gå ud over revisorerne og revisionsvirksomhederne, som jo betaler for det offentlige tilsyn via gebyrer og timebetaling.

FORSLAG

- Det tilstræbes, at **sager afsluttes inden for 6 måneder**, efter at Erhvervstyrelsen i kontrol af ikke-PIE-revisionsvirksomheder har modtaget kvalitetskontrollantens rapportering vedrørende kvalitetskontrollen medmindre forsinkelsen skyldes den kontrollerede revisionsvirksomhed
- Der **garanteres en maksimal sagsbehandlingstid** i sager af undersøgelse vedrørende revisorer eller revisionsvirksomheder som følge af kvalitetskontrollen.



2.7. Retfærdig gebyrstruktur

Den nuværende gebyrstruktur medfører, at revisorer, der både er tilknyttet en aktiv revisionsvirksomhed og en passiv via deres holdingvirksomheder eller lign., får dobbeltopkrævninger eller i visse tilfælde endda bliver opkrævet tre gange. Hvis ejerskabet derimod er personligt, opkræves der kun for den "aktive" revisionsvirksomhed, som de er tilknyttet.

Aktive revisionsvirksomheder og disses tilknyttede revisorer er reelt dem, der underlægges kontrolsystemet ved kvalitetskontrollen, undersøgelser og revisornævnsager, da disse udtages til kvalitetskontrol på risikobaseret eller cyklisk basis. Og i øvrigt indbringes for Revisornævnet, hvad enten dette sker via undersøgelser eller fra andre myndigheder.

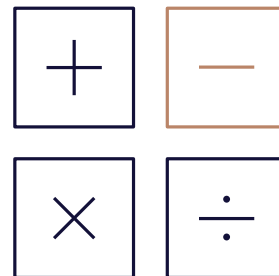
Foreningen finder, at de aktive revisionsvirksomheder og tilknyttede revisorer bør finansiere dels kvalitetskontrollen og dels undersøgelse og Revisornævnet. Det er revisionsvirksomhedens ansvar at sikre, at alle godkendte revisorer, der har beskæftigelse eller anden tilknytning, registreres og tilknyttes revisionsvirksomheden. Er en revisor tilknyttet flere aktive revisionsvirksomheder, opkræves gebyr for hver. Dette kan let administreres i Virk.dk.

Revisorlovændringen fra 2016 betyder, at der indbringes og behandles langt færre sager ved Revisornævnet. Således fik Revisornævnet i 2013 188 sager mod 51 sager i 2017. Faldet i antal sager bør medføre, at gebyret til Revisornævnet sættes ned.

FORSLAG

Gebyropkrævningen indrettes, så den afspejler følgende forhold:

- Revisorer, der er tilknyttet aktive revisionsvirksomheder, opkræves gebyr
- Holdingvirksomheder, der ikke afgiver erklæringer med sikkerhed, og tilknyttede revisorer opkræves ikke gebyr
- Revisionsvirksomheder og disses tilknyttede revisorer, der ikke afgiver erklæringer med sikkerhed, opkræves ikke gebyr. Alternativt opkræves der et mindre gebyr
- Alternativt kan man lade dem, der underlægges systemet, betale mere, f.eks. når kvalitetskontrollen medfører, at der iværksættes og gennemføres en undersøgelse
- Gebyret til Revisornævnet sættes ned som følge af færre antal sager til behandling.



2.8. Navnefrigørelse i sager, hvor Revisornævnet har idømt bøder

Ændringerne i EU-revisordirektivet i 2014 medførte som udgangspunkt en pligt til, at alle sanktioner, som pålægges af Erhvervsstyrelsen i forbindelse med undersøgelser samt af Revisornævnet, skal offentliggøres.

Ved gennemførelsen af ændringerne i revisorloven valgte man i Danmark at udnytte en undtagelse i direktivet, der gav lov til at lade være med at offentliggøre identiteten på fysiske personer og enkeltmandsvirksomheder, medmindre der er tale om frakendelse af godkendelsen eller nedlæggelse af midlertidigt forbud mod revisors udførelse af revision og udøvelse af visse funktioner i en PIE eller revisionsvirksomhed. Begrundelsen for, at der alligevel skulle finde offentliggørelse sted i disse tilfælde, var, at det anses for nødvendigt at advare regnskabsbrugerne og offentligheden i disse tilfælde.

Ændringerne i revisorloven omkring offentliggørelse har altså betydet, at der bortset fra ovennævnte undtagelser alene sker offentliggørelse af sanktioner med angivelse af identiteten for revisionsvirksomheder.

Foreningen finder, at det er uheldigt, at man ikke offentliggør identiteten på fysiske personer og enkeltmandsvirksomheder, når disse ikendes sanktioner i Revisornævnet. En kunde, der søger revisor, har således ikke mulighed for at tjekke, om en revisor, som kunden påtænker at hyre, har fået bøder i Revisornævnet og i givet fald hvorfor. Det er en vigtig oplysning for kunden, når kunden ønsker en revisor, der leverer god kvalitet. Samtidig har foreningen ringere mulighed for at holde "orden i eget hus" blandt medlemmerne, når identiteten på de dømte ikke kendes.

FORSLAG

Der sker **offentliggørelse af identiteten på fysiske personer og enkeltmandsvirksomheder**, der idømmes bøder af Revisornævnet over en vis størrelse, f.eks. over 100.000 kr.



2.9. Det offentlige tilsyn med revisorerne skal have tilstrækkelige og kompetente ressourcer

Det er vigtigt, at den offentlige tilsynsmyndighed har de nødvendige ressourcer og kompetencer, så tilsynet proaktivt, på forkant med udviklingen, kan kontrollere revisionsvirksomheder og komme med bud på, hvordan rammevilkårene for revisors arbejde sikrer optimering af kvaliteten. Ligeledes at Erhvervsstyrelsen i situationer, hvor der kan stilles spørgsmål ved revisors arbejde, kompetent og med tilstrækkelige ressourcer kan undersøge sagen og træffe afgørelse. Langvarige kontrolsager og undersøgelser skader tilliden til både finansmarkederne og revisorerne, ligesom en kontrol, der ikke fokuserer på de mest komplekse virksomheder af offentlig interesse, gør det.

FSR – danske revisorer er derfor indstillet på, at branchen medvirker yderligere til at styrke det offentlige tilsyn med revisorerne for at sikre, at de nødvendige ressourcer og kompetencer er til stede i tilsynet. Branchen er indstillet på at finansiere dette, når finansieringen er fair, så det er de, der underlægges tilsyn, som betaler.

FORSLAG

Der tilføjes Erhvervsstyrelsens tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder **flere ressourcer og kompetencer, der målrettes de samfundsmæssigt vigtige og svære sager.**

