

Bilag 5, Arbejdsprogram til gennemgang af en konkret reviewopgave

**Der skal udfyldes et arbejdsprogram på hver enkelt udvalgt reviewopgave**

<b>OPLYSNINGER VEDRØRENDE DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG</b>
Kontrol foretaget den:
Ansvarlig revisor på reviewopgaven:
Navn og evt. CVR-nr. på kontrolleret sag:
Virksomhedens hovedaktivitet:
Revisors vurderede væsentlige og risikofyldte regnskabsposter:
Revisors valgte væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed og eventuelt fordelt på regnskabsposter, hvis revisor har foretaget denne fordeling:

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
<b>A1</b>	<b>Legitimation af kunde</b>					
1.	Er identitet og legitimation vurderet og dokumenteret i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer?	Hvl § 25				

2.	Har revisor herunder sikret sig tilstrækkelig dokumentation for kundens ejer- og kontrolstruktur, herunder identifikation og legitimation af reelle ejere med ejerandel eller stemmerettighed over 25%?	Hvl § 3, 12-15 og 19					
<b>A2</b>	<b>Accept af reviewopgaven</b>						
1.	Er kundeaccepten foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, brot 26-28					
2.	Har revisor vurderet, om reviewopgaven kan påtages under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer?	GL § 15 stk. 1					

3.	Hvis det er en førstegangsreview, har revisor indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til fratræden?	GL § 16 stk. 2					
<b>A3</b>	<b>Uafhængighed</b>						
1.	Er uafhængighedsvurderingen foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQL 1, brot 21-25					
2.	Har revisor dokumenteret stillingtagen til uafhængighed af kunden?	GL § 22 stk. 1					
3.	Overholder revisor og øvrige medarbejdere ifølge dokumentationen uafhængighedsreglerne på reviewopgaven?	GL § 22 stk. 6					
4.	Er der truffet forholdsregler i tilfælde af eventuelle brud på uafhængighed, hvor dette er muligt?	GL § 22 stk. 6					

<b>A4</b>	<b>Aftaleforhold</b>						
1.	Foreligger der en aftale om opgavens indhold i et aftalebrev eller i anden passende form?	ISRE 2400DK, brot 10 ISRE 2410DK, brot 10					

	<b>Henvi sning til lovgivning</b>	<b>R e f e r e n c e t i l arbejdspapirerne</b>	<b>Ja</b>	<b>Nej</b>	<b>IR</b>	<b>Bemærkning</b>
<b>B.</b>	<b>Planlægning af reviewopgaven</b>					
1.	Foreligger der dokumentation for tilstrækkelig planlægning af reviewopgaven, der er godkendt af den ansvarlige revisor?	GL § 2 stk. 1 ISRE 2400DK, brot 13 og brot 17 ISRE 2400DK, brot 5 og 64				
2.	Indeholder planlægningen dokumenteret kendskab til virksomheden og dens omgivelser, herunder forretningsforhold, branche, virksomhedens art, regnskabspraksis, intern kontrol mv. som er relevant for udførelsen af reviewet?	ISRE 2400 DK, brot 14 og 19 ISRE 2410DK brot 12				

3.	Indeholder planlægningen fastsættelse af væsentlighedsniveau, og er det vurderet i forhold til betydningen for eventuel væsentlig fejlinformation samt kendskabet til virksomheden?	ISRE 2400DK, brot 19 ISRE 2410DK, brot 15					
4.	Indeholder planlægningen en beskrivelse af de analyser og forespørgsler, der skal udføres?	ISRE 2400DK, brot 15 ISRE 2410DK, brot 12					
5.	Indeholder planlægningen tilstrækkelig information omkring potentiel fejlinformation og sandsynligheden for deres forekomst identificeres	ISRE 2400DK, brot 19 ISRE 2410DK brot 12					
<b>C.</b>	<b>Udførelse</b>						

1.	Har revisor indhentet bevis for, at regnskabet er i overensstemmelse med eller kan afstemmes til de underliggende regnskabsmæssige registreringer – f . e k s . virksomhedens bogføring?	ISRE 2400DK, brot 2, partur 6 ISRE 2410DK, brot 25					
2.	Såfremt revisor har vurderet, at der kan være oplysninger der er væsentlig fejlbehæftede, har revisor da udført yderligere eller mere omfattende handlinger for at sikre sig grundlaget for reviewerklæringen?	ISRE 2400DK, brot 22 ISRE 2410DK, brot 29					
3.	Har revisor dokumenteret, at revisor har forespurgt den daglige ledelse om going concern, såfremt der er usikkerhed om going concern?	ISRE 2400DK, brot 19 og 21 ISRE 2410DK, brot 27					

	Henvi sning til lovgivningen	Reference til arbejds papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
--	------------------------------	---------------------------------	----	-----	----	------------

4.	E r d e r dokumentation for, at revisor har forespurgt om begivenheder efter regnskabsdatoen, som eventuelt kan medføre behov for rettelser eller y d e r l i g e r e informationer?	ISRE 2400DK, brot 21 ISRE 2410DK brot 26					
5.	Hvis der er anvendt arbejde, som er udført af anden revisor eller af en ekstern ekspert, har revisor da sikret sig at det pågældende arbejde opfylder formålet med reviewet?	ISRE 2400DK, brot 16					
6.	H a r r e v i s o r indhentet skriftlig udtalelse fra den daglige ledelse	ISRE 2400DK, brot 20 ISRE 2410DK, brot 34					
7.	G i v e r gennemlæsning af planlægningen og u d f ø r e l s e n umiddelbart indtryk af sammenhæng m e l l e m planlægning og u d f ø r e l s e af reviewopgaven?						

8.	Giver gennemgang af arbejdspapirerne dokumentation for, at reviewet kan danne grundlag for reviewerklæringen?	ISRE 2400DK, brot 17 ISRE 2410DK, brot 64					
----	---	--	--	--	--	--	--

		Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
9.	Har revisor sikret, at omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven?	GL § 15 stk. 1				

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af reviewopgavens dokumentation for planlægning og udførelse af reviewopgaven:**

--

**Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
D.	Reviewerklæring					



1.	Er regnskabet, hvori reviewerklæringen er placeret, blevet gennemlæst inden udfyldelse af dette skema?						
2.	Så fremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsemnet) har afdækket fejl og mangler i regnskabet i forhold til den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, er disse fejl og mangler behandlet tilstrækkeligt i revisors dokumentation og hvis nødvendigt afspejlet i reviewerklæringen?						

3.	Er reviewklæringen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder erklæringen de i våttanar kunngerðin krævede oplysninger?	V á t t a n a r kunngerðin § 9					
4.	Er der udarbejdet tilstrækkelige konklusioner i reviewopgaven, der kan understøtte afgivelse af reviewklæringen?	ISRE 2400 brot 23 ISRE 2410 brot 64					
5.	Såfremt konklusionerne på reviewet fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre forbehold, har revisor så afgivet forbehold i reviewklæringen, der afspejler disse forhold?	V á t t a n a r kunngerðin § 10					

6.	Såfremt revisor har afgivet forbehold i reviewerklæringen, er konklusionen i erklæringen så modificeret i forhold til forbeholdet?	V á t t a n a r kunngerðin § 9, stk. 4					
----	--	--	--	--	--	--	--

	Henvi sning til lovgivning	R e f e r e n c e t i l arbejds papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
7.	S å f r e m t konklusionerne på reviewet fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre supplerende oplysninger, har revisor så afgivet supplerende oplysninger i reviewerklæringen, der afspejler disse forhold?	V á t t a n a r kunngerðin § 11				

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af den afgivne reviewerklæring:**

--

**Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

--

	Henvi sning til lovgivningen	Re f e r e n c e t i l arbejds papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
E.	Sag fra efterfølgende intern kontrol					
	Hvis relevant udfyldes nedenstående:					
1.	Er den efterfølgende interne kontrol af sagen udført af en tilstrækkelig kvalificeret person, som ikke har været involveret i udførelsen eller en eventuel kvalitetssikringsgen nemgang af sagen?	ISQC 1, brot 48c				
2.	Er der i sagen ved intern kvalitetskontrol fundet ikke ubetydelige fejl og mangler eller forbedringsforslag? Hvis ja:					

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Er det dokumenter et, at eventuelle ikke ubetydelige fejl og mangler samt anbefalinger med passende afhjælpende tiltag, er blevet kommunikeret til revisor og til medlemmerne af et eventuelt opgaveteam?</li></ul>	ISQC 1, brot 50					
--	---	-----------------	--	--	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor?</li></ul>	ISQC 1, brot 51					
--	---	-----------------	--	--	--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Har der været gennemført en tilstrækkelig og dokumenteret efterfølgende interne kontrol af sagen, som har afdækket og kommunikeret alle væsentlige fejl og mangler samt afhjælpende tiltag?</li> </ul>						
--	---	--	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
--	-----------------------------	--------------------------------	----	-----	----	------------

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Såfremt der er tale om en årlig tilbagevendende sag, har revisor da sikret, at sagen i det efterfølgende år er uden de fejl og mangler, som blev konstateret ved den interne kontrol?</li></ul>						
--	---	--	--	--	--	--	--

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af den efterfølgende interne kontrol på sagen:**

--

**Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:**

--

**Udfyldes af den/de ansvarlige revisorer ved kontrollens afslutning**



Jeg/vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kontrollen af reviewopgaven.

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 de/de ansvarlige revisorer

**Den/de ansvarlige revisorerers eventuelle bemærkninger til ovenstående:**