

Bilag 4, Arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Der skal udfyldes et arbejdsprogram på hver enkelt udvalgt revisionsopgave

OPLYSNINGER VEDRØRENDE DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG
Kontrol foretaget den:
Ansvarlig revisor på revisionsopgaven:
Navn og evt. vinnutal og partafelags nummar. 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 lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
A1	Legitimation af kunde					
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					
----	---	----------------------	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
A2	Accept og fortsættelse af revisionsopgaven					
1.	Er kundeaccepten foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, brot 26-28				

2.	Har revisor vurderet, om revisionsopgaven kan påtages, under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer?	ISA 220, brot 12					
3.	Er der truffet fornødne sikkerhedsforanstaltninger i tilfælde af manglende oplysninger ved accept og fortsættelse?	ISA 220, brot 13					
4.	Hvis det er en førstegangsrevision, har revisor indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til dennes fratræden?	GL § 16 stk. 2					
A3	Uafhængighed						
1.	Er uafhængighedsvurderingen foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQR 1, brot 21-25 ISA 220					

2.	Har revisor dokumenteret stillingtagen til uafhængighed af kunden?	ISA 220, brot 11a, GL §§ 22-24 og kunngerð um óheftni					
3.	Overholder revisor og øvrige medarbejdere ifølge dokumentationen uafhængighedsreglerne på revisionsopgaven?	ISA 220, brot 11a, GL § 22-24 og kunngerð um óheftni					

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
4	Er der truffet fornødne sikkerhedsforanstaltninger i tilfælde af eventuelle brud på uafhængighed, hvor dette er muligt?	ISA 220, brot 11b og c, GL § 22 og kunngerð um óheftni				
A4	Aftaleforhold					
1.	Foreligger der en dokumenteret aftale om opgavens indhold og vilkår, enten i form af et aftalebrev, tiltrædelsesprotokollat eller i anden form?	ISA 210				

2.	Opfylder aftalen vilkårene for revisionsopgaver efter gældende standard?	ISA 210					
----	--	---------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for accept og fortsættelse af klientforhold:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
B.	Planlægning af revisionsopgaven					
1.	Har revisor udarbejdet og dokumenteret en overordnet revisionsstrategi og en revisionsplan (planlægningsnotat og lign.) på revisionsopgaven?	ISA 300, brot 12a-b				

2.	Indeholder planlægningen en dokumenteret revisionsstrategi?	ISA 300, brot 7-8					
3.	Indeholder planlægningen beskrivelser over tidsplanlægning, bemanning og eventuelt instruktion og tilsyn med opgaveteamet og gennemgang af deres arbejde?	ISA 300, brot 5 og 11					
4.	Har revisor udarbejdet en revisionsplan, der er tilpasset den konkrete revisionsopgave?	ISA 300, brot 9					
5.	Har revisor ved udarbejdelsen af revisionsplanen dokumenteret følgende elementer:	ISA 300, brot 12, ISA 315, brot 32, ISA 320 brot 14, ISA 330, brot 28-30					

	Forståelse af kunden og dennes omgivelser , herunder b l . a . branche , virksomhedens art og regnskabsraksis, mål, strategi, forretningsrisici , finansielle præstationer , I T - anvendelse og interne kontrol?	ISA 315, brot 5, 11-24					
--	---	------------------------	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	Vurdering af risici for væsentlig fejlinformation på regnskabs – og revisionsmålsniveau?	ISA 315, brot 5, 25-26, 30				

	Vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af besvigelser?	ISA 240, brot 16 og 44					
	Vurdering af eventuelle betydelige risici, som kræver særlige revisionsmæssige overvejelser, herunder bl.a. om besvigelser, transaktioners kompleksitet, betydelige transaktioner med nærtstående parter, IT-kontroller, interne kontroller mv.?	ISA 315, brot 27-29					

	Fastlæggelse af et væsentlighedsniveau i revisionsopgaven og dens indvirkning på fejlinformation i regnskabet som helhed eller på bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger??	ISA 320, brot 10-11, ISA 450, brot 5, ISA 600, brot 21					
6.	Giver en gennemlæsning af planlægningen et umiddelbart indtryk af sammenhæng mellem indledende planlægning, fastlæggelse af væsentlighedsniveau, identifikation af risikoområder og valgt strategi?						

7.	Er der for de udvalgte områder en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejds handlinger, der er planlagt til afdækning af de identificerede risici?						
----	--	--	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
8.	Hvis det har været påkrævet, har revisor så ændret på revisionsstrategien og revisionsplanen i løbet af revisionen, og har revisor i så fald dokumenteret baggrunden for ændringerne?	ISA 300, brot 10 og 12c, ISA 315, brot 31, ISA 320, brot 12 - 13				

9.	Hvis der indgår flere personer i udførelsen af opgaven, er der da dokumenterede drøftelser og beslutningstagen om nøgleelementerne, risici mv. i opgaveteamet?	ISA 300, brot 12, ISA 315, brot 32, ISA 320, brot 14, ISA 330, brot 28-30					
10.	Indgår virksomheden i en koncern? (Hvis ja, henvises til afsnit J, såfremt der er tale om en koncernrevision)						
11	Hvis ja til (10), indgår koncernforholdet således i ovennævnte dokumenterede overvejelser og vurderinger i forbindelse med: Accept og fortsættelse af opgaveforholdet - Den overordnede revisionsstrategi og revisionsplan - Forståelse af	ISA 600, brot 12-23					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for planlægning:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

	Henvisning til lovgivningen	R e f e r e n c e t i l arbejdspapirerne		Ja	Nej	IR	Bemærkning
C.	Udførelse af revisionsopgaven						

1.	Hvis der er tale om førstegangsrevision , har revisor da sikret sig, at der er opnået tilstrækkelig og egent revisionsbevis for hvorvidt primobalancen ikke indeholder fejlinformation, der kan påvirke regnskabet for den aktuelle periode?	ISA 510, brot 6					
2.	Har revisor udført de revisionshandlinger , der er fastlagt i revisionsplanen?	ISA 300, brot 9					
3.	Hvis revisionshandlinger fra revisionsplanen ikke har kunnet udføres, har revisor så udført alternative revisionshandlinger for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau?						

4.	Hvis det ellers har været påkrævet, har revisor udført yderligere revisionshandlinger for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau?	ISA 330, brot 6 og 7					
5.	Har revisor sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis?	ISA 530, brot 7					
6.	Har revisor vurderet de generelle it-kontroller i virksomheden, herunder systemudvikling, vedligeholdelse, backupprocedurer mv?	ISA 315, brot 18					
7.	Test af kontroller. Såfremt revisor i planlægningen har vurderet, at man kan bero sig på test af kontroller, har revisor da udformet og udført test af kontroller for at opnå tilstrækkeligt og egnede revisionsbevis?	ISA 330, brot 8-17					

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	Hvis revisor har baseret sit revisionsbevis for funktionaliteten af specifikke kontroller opnået ved en tidligere revision, har revisor da sikret sig, at der ikke har været betydelige ændringer og dokumenteret dette tilstrækkeligt?	ISA 330, brot 14a				
	Har revisor sikret sig at test af kontroller er foretaget mindst en gang i hver tredje revision	ISA 330, brot 14b				

	• Så fremt revisor baserer revisionen på å specifikke kontroller på å områder, som har betydelig risiko, har revisor da sikret sig, at disse kontroller altid testes i d e n aktuelle periode og ikke går i rotation?	ISA 330, brot 15					
8.	Substanshandling er. Har revisor for alle væsentlige grupper af transaktioner, balanceposter og oplysninger udført substanshandling i overensstemmelse med planlægningen?	ISA 330, brot 18-23					

9.	Hvis revisor i planlægningen har vurderet eksterne bekræftelser som et stærkt revisionsbevis, har revisor da ved udførelsen indhentet de eksterne bekræftelser i overensstemmelse med planlægningen?	ISA 505					
10.	Hvis revisor ikke har modtaget de eksterne bekræftelser, som er beskrevet i planlægningen, har revisor så udført alternative revisionshandlinger for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau?	ISA 505, brot 12					
11.	Har revisor dokumenteret, at regnskabet er i overensstemmelse med eller afstemt med den underliggende bogføring?	ISA 330, brot 20 og 30					

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
12.	Har revisor dokumenteret udførelse af revisionshandlinger for at vurdere, om den generelle præsentation af regnskabet og de hertil knyttede oplysninger er i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme? Se endvidere punkt F 2	ISA 330, brot 24				
13.	Har revisor igennem revisionen taget stilling til den daglige ledelses vurdering af forudsætningen for going concern og fundet denne tilstrækkelig og dokumenteret dette i sine arbejdspapirer? (Der henvises til fokusområde afsnit G, som altid skal udfyldes)	ISA 570, brot 14				

14.	Har revisor ved revision af omsætning sikret tilstrækkelig og genet revisionsbevis for at afdække identificerede risici? (Der henvises til fokusområdet afsnit H, som altid skal udfyldes)						
15.	På væsentlige områder hvor der er regnskabsmæssige skøn, har revisor tilstrækkeligt dokumenteret sin vurdering af graden af skønsmæssige usikkerhed, der er forbundet med de regnskabsmæssige skøn i regnskabet? (Ved væsentlige regnskabsmæssige skøn skal fokusområdet afsnit I altid udfyldes)	ISA 540, brot 10					

16.	V e d koncernrevision, har revisor så sikret sig tilstrækkelig og e g n e t revisionsbevis, herunder for komponentrevisors arbejde? (Der henvises til fokusområde afsnit J, som skal udfyldes hvis der er tale om koncernrevision)	ISA 600					
-----	--	---------	--	--	--	--	--

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
17.	Har revisor udført tilstrækkelige handling for alle b e t y d e l i g e begivenheder der indtræffer i perioden mellem balancedatoen og revisors erklæring, og som måske kræver regulering eller oplysning i regnskabet er identificeret?	ISA 560, brot 6 - 8				

18.	Er der for væsentlige og risikofyldte revisionsområder i nødvendigt omfang formuleret og dokumenteret delkonklusioner, som på tilstrækkelig vis afdækker de identificerede risici og som er tilstrækkeligt underbygget i de udførte arbejdshandlinger?	ISA 230, brot 6					
19.	Er der for øvrige revisionsområder i nødvendigt omfang formuleret og dokumenteret delkonklusioner, som er tilstrækkeligt underbygget i de udførte arbejdshandlinger?	ISA 230, brot 6					
20.	Har revisor indhentet ledelsens regnskabserklæring?	ISA 580					

21.	Har revisor sikret sig, at revisionsdokumentationen er udarbejdet og foreligger (fysisk eller elektronisk) inden afgivelse af revisors erklæring, og at det kun er den administrative proces med oprydning og samling af revisionsarkivet der eventuelt mangler indtil 60 dage efter revisors erklæring?	ISA 230, brot 14					
22.	Har underskrivende revisor som minimum sikret sig, at der er foretaget gennemgang af revisionsdokumentationen for det udførte arbejde af kritiske områder eller områder med betydelige risici?	ISA 220, brot 16-18 og ISA 230, brot 9					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for udførelse af revisionsopgaven:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
D.	Konklusion					
1.	Foreligger der et afsluttende notat eller lignende, der indeholder alle væsentlige konklusioner?					
2.	Er der sammenhæng mellem planlægning, udførelse, delkonklusioner og konklusion?	ISA 330, brot 28-30				
3.	Giver den afsluttende konklusion et overblik over den udførte revision?					

4.	E r d e r dokumentation for overvejelser om anvendelse af faglig konsultation og konklusion h e r p å i overensstemmelse m e d revisionsvirksomhedens krav, og er omfanget af og konklusionerne på konsultationerne dokumenteret og efterfulgt, hvis det har været relevant?	ISQC 1, brot 34 ISA 220, brot 18					
5.	H a r r e v i s o r tilstrækkelig og e g n e t revisionsbevis for udførelsen af revisionen, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring?	GL § 21, stk. 1, ISA 230, brot 2					
	H a r r e v i s o r rettidigt udarbejdet revisionsdokumentation, som er tilstrækkelig til, at en erfaren revisor, som ikke har f o r u d g å e n d e tilknytning til revisionen, er i stand til at forstå følgende:						

	• Arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisionshandlinger udført for at overholde ISA'erne samt gæld lovgivning og øvrig regulering						
6.	• Resultaterne af udførte revisionshandlinger og det opnåede revisionsbevis, og • Betydelige forhold, som er opstået under revisionen, konklusionerne herpå samt betydelige	ISA 230, brot 7-8					

	betragtning af faglige vurderinger, der er foretaget for at komme frem til disse konklusioner.						
7.	Er der foretaget en vurdering af fundne fejl og mangler samt draget de fornødne konklusioner heraf?	ISA 330, brot 25-26 ISA 700, brot 10-11					
8.	Indeholder revisors konklusion en opsummering af hvorvidt eventuelle ikke korrigerede fejlinformationer er væsentlige enkeltvis eller samlet? Vurderingen skal indeholde en overvejelse om hvorvidt de konstaterede fejlinformationer kan være indikationer på besvigelser	ISA 450, brot 11 ISA 240, brot 36					

9.	Har revisor sikret, at omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven?	GL § 15 stk. 1 ISQC 1, brot 29 ISA 220, brot 14					
----	---	---	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for konklusion på revisionsopgaven:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
E.	Revisionsprotokollat					
1.	Har revisor afgivet revisionsprotokollat?	GL § 18 stk. 1				

2.	Er revisionsprotokol latet forelagt og g o d k e n d t forinden og senest samme d a g , s o m regnskabet er godkendt af l e d e l s e n / bestyrelsen?						
3.	Har revisor redegjort for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå, herunder:	GL § 18 stk. 3 ISA 260, ISA 265					
	• Væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlig usikkerhed , fejl eller mangler vedrørende virksomhe dens bogholderi, regnskabsv æsen eller interne kontrol?	RL § 18 stk. 3 ISA 260, ISA 265					

	Hvorvidt revisor overholder lovgivningens krav til uafhængighed?	RL § 18 stk. 3					
	Hvorvidt revisor har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om?	RL § 18 stk. 3					
4.	Har revisor påset, at den øverste ledelse hos kunden har underskrevet tidligere afgivne revisionsprotokoller?	Vinnufelagslógin 147					
5.	Har revisor påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse / protokoller?	Vinnufelagslógin 147 stk. 2					

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

6.	Har revisor i øvrigt u d a r b e j d e t revisionsprotokollat e t i overensstemmelse m e d grannskoðaralógin, revisionsstandarden e o g g o d revisorskik?	GL § 18, ISA 260, ISA 265, Onnur krøv vísandi til f ø r o y s k u grannskoðaralógina					
----	--	--	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af det afgivne revisionsprotokollat:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
F.	Revisionspåtegninger					
1.	Er regnskabet, hvori revisionspåtegningen 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 . e k s . årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, er disse fejl og mangler da b e h a n d l e t tilstrækkeligt i revisionsdokumentationen og hvis n ø d v e n d i g t a f s p e j l e t i revisionspåtegningen? Se endvidere punkt C 12	V á t t a n a r kunngerðin § 6 stk. 2					
3.	Er revisionspåtegningen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder den de i v á t t a n a r kunngerðin krævede oplysninger?	V á t t a n a r kunngerðin § 5					

4.	Såfremt konklusionerne på revisionen eller revisionsprotokollatet fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre forbehold, har revisor så afgivet forbehold i revisionspåtegningen, der afspejler disse forhold?	V á t t a n a r kunngerðin § 6					
5.	Såfremt revisor har afgivet forbehold i revisionspåtegningen, er konklusionen modificeret i overensstemmelse med forbeholdet?	V á t t a n a r kunngerðin § 5 stk. 5					
6.	Såfremt konklusionerne på revisionen eller revisionsprotokollatet fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre supplerende oplysninger, har revisor så afgivet supplerende oplysninger i revisionspåtegningen, der afspejler disse forhold?	V á t t a n a r kunngerðin § 7					

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
7.	O v e r h o l d e r revisionspåtegning en yderligere krav i ISA 700, ISA 705 og ISA 706?	ISA 700, 705 og 706				

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af den afgivne revisionspåtegning:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
G.	Going concern					

1.	Det er et krav, at revisor som led i revisionsplanlægningen, overvejer, om der er begivenheder eller forhold, der kan rejse betydeligt tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Har revisor ved planlægningen af revisionsopgaven dokumenteret denne overvejelse?	ISA 570, brot 10					
2.	Revisor skal tage stilling til ledelsens vurdering af virksomhedens evne til at fortsætte driften i en periode der mindst dækker 12 måneder efter balancedagen. Har revisor indhentet fornøden dokumentation for sin vurdering af ledelsens bedømmelse af virksomhedens evne til at fortsætte driften?	ISA 570, brot 12-14					

3.	Har revisor udført de planlagte handlinger, herunder særligt foretaget en vurdering af, at eventuelle lånefaciliteter ikke udløber inden for de kommende 12 måneder?	ISA 570, brot 12-14					
----	--	---------------------	--	--	--	--	--

4.	Revisor skal til enhver tid være opmærksom på, at der kan være begivenheder eller forhold, der vil opstå efter den periode, som den daglige ledelse har anvendt i vurderingen (dvs. efter mindst 12 måneder - perioden). Hvis sådanne begivenheder eller forhold konstateres skal revisor anmode om ledelsens vurdering af begivenheden eller forholdet i forhold til virksomhedens evne til at fortsætte driften. Foreligger der dokumentation for sådanne forhold?	ISA 570, brot 15					
----	---	------------------	--	--	--	--	--

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

	Nedenstående udfyldes kun, hvor der er konstateret væsentlige begivenheder, der kan rejse tvivl om going concern						
5.	Har revisor, hvor der er konstateret begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, opnået tilstrækkeligt og egent revisionsbevis til at fastslå, om der er væsentlig usikkerhed derom eller ej ved at udføre yderligere revisionshandlinger, herunder overvejelse af afbødende faktorer? Disse handlinger inkluderer:	ISA 570, brot 11 og 16					

	Hvis den daglige ledelse endnu ikke har foretaget en vurdering af virksomhedens evne til at fortsætte driften, har revisor anmodet den daglige ledelse om at foretage vurderingen?	ISA 570, brot 16a					
--	--	-------------------	--	--	--	--	--

	• Har revisor u d ø v e t stillingtagen til den daglige ledelsesplaner for fremtidige handlinger i relation d e n s vurdering af fortsat drift, om d e t e r sandsynligt , a t udfaldet af d i s s e planer vil k u n n e forbedre situationen , og om planerne e f t e r omstændighederne er gennemførlige?	ISA 570, brot 16b					
	• Hvor virksomheden har udarbejdet budgettere de pengestrømme, og analyser						

heraf er en betydelig faktor i overvejelserne af det fremtidige resultat af begivenheder eller forhold ved stillingtagen til den daglige ledelsesplaner for fremtidige handlinger, Har revisor udøvet:

-

Stillingtagelsen til pålideligheden af de underliggende

nu
e
dat
a,
der
er
ge
ner
ere
t
for
at
ud
arb
ejd
e
bu
dg
ett
et,
og

ISA 570, brot 16c

•

Fa
stsl
åel
se
af,
om
de
for
ud
sæt
nin
ger
,
der
lig
ger
til
gru

	nd for bu dg ett et, er fyl des tgø ren de un der by gg et						
	Har revisor overvejet, om eventuelle yderligere fakta eller informationer er blevet tilgængelige siden det tidspunkt, hvor den daglige ledelse foretog sin vurdering	ISA 570, brot 16d					

	Har revisor anmodet om skriftlige udtalelser fra den daglige ledelse og, hvor det er passende, den øverste ledelse vedrørende dens planer for fremtidige handlinger og disses gennemførlighed.	ISA 570, brot 16e					
6.	Har revisor konkluderet, om der efter revisors vurdering er en væsentlig usikkerhed i relation til begivenheder eller forhold, der hver for sig eller sammen kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften?	ISA 570, brot 17					

7.	Afspejler revisionspåtegningen og i givet fald hvorledes virksomhedens evne til at fortsætte driften?	ISA 570, brot 18-22						
Hvis der er tale om konkurs eller rekonstruktion efter afgivelse af revisionspåtegning på den gennemgåede enkeltsag, udfyldes nedenstående:								
8.	A f s p e j l e r påtegningen situationen, der har ført til konkurs eller rekonstruktionsbehandling?							
9.	Hvad gik galt i virksomheden?							
10.	Hvornår indtraf begivenheden, der førte til konkursen eller rekonstruktionen og hvilken type begivenhed er der tale om?							

11.	H v i l k e indikationer på forestående konkurs eller rekonstruktion forelå der på erklæringstidspunktet?						
-----	---	--	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisors dokumentation for vurdering af going concern:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivning	Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
H.	O m s æ t n i n g (Fokusområde)					
1.	Har virksomhedens ledelse valgt den indregningsmetode , der bedst afspejler et retvisende billede?	Árl § 49				

2.	Har revisor dokumenteret sin risikovurdering, herunder dokumenteret hvad der kan gå galt på revisionsmålsniveau?	ISA 315, brot 25-30					
3.	Har revisor dokumenteret sin forhåndsantagelse om, at der er en risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser i relation til indregning af indtægter, ikke er relevant, skal dokumentationen indeholde begrundelserne for denne konklusion. Har revisor dokumenteret dette og anvendt tilstrækkelig professionel skepsis ved denne konklusion?	ISA 200, brot 15 og ISA 240, brot 26 og 47					

4.	Såfremt revisor i planlægningen har vurderet, at revisionen kan baseres på test af kontroller, har revisor da udformet og udført de planlagte test af kontroller?	ISA 330, brot 8-17					
5.	Har revisor for alle væsentlige grupper af transaktioner vedrørende omsætningen udført substanshandlinger i overensstemmelse med planlægningen?	ISA 330, brot 18-23					
6.	Har revisor med fornøden professionel skepsis indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til afdækning af de identificerede risici?	ISA 220, brot 15 ISA 330, brot 25-27					

7.	Er eventuelle risici, usikkerheder eller fejl vedr. indregning af indtægter kommunikeret til den øverste ledelse?	ISA 260, brot 14-17					
----	---	---------------------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for udførelse af revision af omsætning:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

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

I.	Regnskabsmæssige skøn (fokusområde) Værdiansættelse af aktiver, der er påvirket af væsentlige regnskabsmæssige skøn, herunder regnskabsmæssige skøn over dagsværdi						
	Hvis der er væsentlige regnskabsmæssige skøn udfyldes nedenstående:						
1.	Indgår der væsentlige regnskabsmæssige skøn i virksomhedens regnskab? Oplys ligeledes hvilke.						

2.	Har revisor ved planlægningen af revisionsopgaven udført tilstrækkelige risikovurderingshandlinger til identifikation og vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i regnskabsmæssige skøn, herunder opnået tilstrækkeligt kendskab til virksomhedens proces ved fastlæggelse af skøn og til udfaldet af relevante regnskabsmæssige skøn for tidligere regnskabsår?	ISA 540, brot 8-11					
3.	Har revisor taget stilling til behovet for anvendelse af eksperters arbejde, hvor det er relevant?	ISA 620					
4.	Har revisor under hensyntagen til arten af det regnskabsmæssige skøn udført en eller flere af følgende:	ISA 540, brot 13					

	• Har revisor testet hvordan ledelsen har udøvet de regnskabsmæssige skøn, og de data som ledelsens skøn er baseret på, herunder om den anvendte målemetode er passende efter omstændighederne og om de forudsætninger som ledelsen har anvendt er rimelige?	ISA 540, brot 13, nr. b og c					
--	--	------------------------------	--	--	--	--	--

	Har revisor udført et uafhængigt skøn over behovet for værdiregulering af aktiver til sammenligning af ledelsens udførte nedskrivning under opstilling af et punktestimat eller et interval?	ISA 540, brot 13, nr. d					
	Har revisor foretaget gennemgang af efterfølgende begivenheder, der giver revisionsbetragtning om rimeligheden af ledelsens nedskrivning på aktiver?	ISA 540, brot 13, nr. a					

5.	Har ledelsen vurderet om der er indikationer for nedskrivningsbehov og udført relevante nedskrivningstests?	Árl § 42					
6.	Såfremt der er udført nedskrivningstest, har revisor da udfordret de relevante delelementer, der indgår i nedskrivningstesten, herunder de af ledelsen benyttede forudsætninger, indikationer på værdiforringelse og benyttede data?	ISA 315, brot 25-30 ISA 540, brot 8-11					
7.	Har revisor indhentet tilstrækkeligt og egent revisionsbevis for konklusionerne?	ISA 315, brot 25-30 ISA 540, brot 8-11					

8.	Værdiansættelse af Investeringsjendomme. Har revisor udfordret ledelsens skøn over dagsværdier af investeringsejendomme og konkluderet om der er tilstrækkelig og egenet revisionsbevis for revisors konklusioner?	ISA 315, brot 25-30 ISA 540, brot 8-11					
9.	Værdiansættelse af skatteaktiver, herunder sammensætningen af aktivet på aktiver og underskud. Har revisor udfordret ledelsens skøn over udnyttelsen af skatteaktiver baseret på udnyttede underskud og konkluderet, om der er tilstrækkelig og egenet revisionsbevis for revisors konklusioner.	ISA 315					

10.	Har revisor vurderet, om virksomhedens oplysninger i regnskabet om regnskabsmæssige skøn er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme?	ISA 540, brot 19-20					
11.	Har revisor dokumenteret strategi, vurderinger og konklusioner på de udførte handlinger herunder revisors forståelse for ledelsens anvendte metode for de fastsatte skøn og de underliggende data?	ISA 540, brot 12-18					
12.	Har revisor udfordret ledelsens fastsatte skøn med tilstrækkelig skepsis.	ISA 540, nr. 12-18					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revision af regnskabsmæssige skøn:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejdspapirerne		Ja	Nej	IR	Bemærkning
J.	Koncernrevision (Udfyldes kun hvor revisor er moderselskabsrevisor og har udført revision af koncernregnskab)						
	Planlægning						
1.	Har revisor sikret sig samt gennemgået, at der er fastlagt en overordnet revisionsstrategi og koncernrevisionsplan?	IS 600, brot 15 og 16					
2.	Har revisor foretaget en analyse af komponenterne, for at identificere hvilke komponenter der er betydelige samt hvilket arbejde der forventes udført?	ISA 600, brot 50					

	Forståelse af koncernen, dens komponenter og deres omgivelser						
3.	Har koncernopgaveteamet dokumenteret hvem der er komponentrevisor i de enkelte datterselskaber og divisioner?	ISA 600, brot 17					
4.	Har revisor opnået en forståelse for konsolideringsprocessen, herunder de instruktioner, der er udsendt til koncernledelsen til komponenterne?	ISA 600, brot 17					
5.	Har revisor opnået en forståelse for koncernen som helhed, herunder koncernkontroller?	ISA 600, brot 17					
	Forståelse af komponentrevisor						
	Har revisor i forbindelse med en komponents regnskabsoplysninger, sikret sig tilstrækkelig forståelse af følgende: o m						

6.	komponent revisor overholder de etiske regler, - komponent revisors faglige kompetenc er - om koncernop gaveteam vil have mulighed for at involvere sig i komponent revisors arbejde, og - om komponent revisor arbejder indenfor en regulerings mæssig ramme, hvor der føres aktivt tilsyn med revisorer	ISA 600, brot 19					
	Væsentlighed						

7.	Har revisor sikret sig at der er fastsat væsentlighedsniveau for • koncernregnskabet som helhed, • på særlige grupper af transaktioner eller balanceposter, • Komponentvæsentlighed for komponenterne, samt • Fastsætte en grænse for hvornår fejlinformation ikke kan betragtes som klart ubetydelig for koncernregnskabet	ISA 600, brot 21					
	Udførelse						

8.	Har revisor taget stilling til koncernopgaveteamets involvering i komponentrevisorenes arbejde?	ISA 600, brot 24					
----	---	------------------	--	--	--	--	--

9.	Har revisor fastlagt arten af det arbejde der skal udføres vedrørende komponenternes finansielle information, herunder: • komponent er, der er betydelige som følge af finansielle forhold (økonomis ke og valuta), • komponent er med særlig risiko for væsentlig fejlinforma tion på koncernniv eau, eller • komponent er, som er vurderet ikke betydelige	ISA 600, brot 26 og 27					
----	---	---------------------------	--	--	--	--	--

10.	Har revisor husket at variere valget af komponenter over tid?	ISA 600, brot 29					
11.	Har revisor ved betydelige komponenter husket at involvere sig i komponentrevisors risikovurdering, for at identificere betydelige risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet? Involveringen skal som minimum omfatte: • drøftelse med komponent revisor eller komponentens daglige ledelse om de forretningsaktiviteter der er væsentlige for koncernen, • Drøftelse med ,	ISA 600, brot 30					

	komponent revisor omkring komponent ens udsathed for væsentlige fejl og mangler som følge af besvigelser , og • Gennemga ng af komponent revisors dokumenta tion for identificere de betydelige risici for væsentlige fejlinforma tion i koncernreg nskabet.						
--	---	--	--	--	--	--	--

12.	H v i s komponentrevisors a r b e j d e e r utilstrækkeligt, har r e v i s o r d a tilstrækkeligt dokumenteret sine y d e r l i g e r e handlinger for at afdække det utilstrækkelige arbejde?	ISA 600, brot 42 og 43					
	Konsolideringspr oces						
13.	H a r r e v i s o r dokumenteret, at der er foretaget afstemning mellem regnskabet aflagt efter nationale principper og det regnskab, der er rapporteret til konsolideringsform ål?	ISA 600, brot 36					
14.	H a r r e v i s o r kontrolleret, at de regnskabsoplysnin ger der er i rapporteringen fra komponentrevisor er de samme oplysninger der er i koncernregnskabet ?	ISA 600, brot 36					

15.	Har revisor vurderet hensigtsmæssigheden, fuldstændigheden og nøjagtigheden af de foretagne konsolideringsreguleringer og klassifikationer	ISA 600, brot 34					
16.	Har revisor dokumenteret, at komponenter med andelen regnskabspraksis er passende reguleret med henblik på udarbejdelse og aflæggelse af koncernregnskabet?	ISA 600, brot 35					
16.	I de tilfælde hvor nogle af komponenterne har anden balancedage end koncernregnskabet, har revisor da foretaget tilstrækkelig reguleringer?	ISA 600, brot 37					
	Efterfølgende begivenheder						

17.	Har revisor udført handlinger der er udformet til at identificere begivenheder hos komponenterne, som indtræder mellem balancedagen og datoen for revisors erklæring på koncernregnskabet.	ISA 600, brot 38 og 39					
	Kommunikation						
	Har revisor sikret sig, at der er foretaget rettidig kommunikation af krav om det arbejde, der skal udføres af komponentrevisor, herunder: • at komponent revisor bekræfter at de vil samarbejde med koncernopgaveteamet , • bekræftelse på at komponent revisor overholder						

18.	de etiske regler, herunder uafhængighed, • angivelse af komponent revisors væsentligheds-niveau • identifikation af betydelige risici for fejlinformation der er forbundet med komponent revisors arbejde, • Liste over nærtstående parter, samt • anmodning om, at komponent revisor rettidigt kommunikerer andre identificerede betydelige risici for	ISA 600, brot 40					
-----	---	------------------	--	--	--	--	--

	væsentlig fejlinforma tion i koncernreg nskabet						
	Har revisor sikret sig, at komponentrevisorerne som minimum har rapporteret følgende til koncernopgaveteamet: • hvorvidt komponent revisor har overholdt etiske krav, • hvorvidt komponent revisor har overholdt koncernrevisionsteamets krav, • identifikation af den finansielle information fra komponenten, • oplysninger om manglende overholdelse						

19.	overholder se af lovgivning en, • oversigt over ikke korrigerede revisionsdi fferencer, • oplysninge r om mulig manglende neutralitet h o s ledelsen, • oplysninge r o m svagheder i den interne kontrol, • oplysninge r om andre væsentlige forhold der e r rapporteret til den l o k a l e ledelse, • oplysninge r om andre f o r h o l d som kan v æ r e	ISA 600, brot 40					
-----	--	------------------	--	--	--	--	--

	relevant i forhold til koncernrevisionen, og komponent revisors overordnede resultater og konklusioner.						
20.	Har revisor, hvor det er fundet nødvendigt, kommunikeret rettidigt til den daglige koncernledelse eller den øverste koncernledelse?	ISA 600, brot 46 til 49					
	Dokumentation						
21.	Har revisor dokumenteret koncernrevisionen, herunder konsolideringsprocessen, tilstrækkeligt?	ISA 600, brot 44					

22.	Har revisor indhentet tilstrækkelige revisionsbeviser fra komponentrevisorerne samt sikret, at kvaliteten af de indhentede revisionsbeviser er tilstrækkelig?	ISA 600, brot 50					
-----	---	------------------	--	--	--	--	--

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af dokumentation for koncernrevision:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

		Reference til arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
K.	Sag fra efterfølgende intern kontrol					
	Hvis relevant udfyldes nedenstående:					

1.	E r d e n e f t e r f ø l g e n d e i n t e r n e k o n t r o l a f s a g e n u d f ø r t a f e n t i l s t r æ k k e l i g k v a l i f i c e r e t p e r s o n, s o m i k k e h a r v æ r e t i n v o l v e r e t i u d f ø r e l s e n e l l e r e n e v e n t u e l k v a l i t e t s s i k r i n g s g e n n e m g a n g a f s a g e n ?	ISQC 1, brot 48 c og A 68					
2.	Er der i sagen ved intern kvalitetskontrol fundet ikke ubetydelige fejl og mangler eller forbedringsforslag? Hvis ja:						

	• Er det dokumente ret, at eventuelle fejl og mangler samt anbefaling er med passende afhjælpende tiltag er blevet kommunikeret til revisor og til medlemmerne af et eventuelt opgaveteam?	ISCQ 1, brot 50					
--	--	-----------------	--	--	--	--	--

	• Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor?	ISQC 1, brot 51					
--	---	-----------------	--	--	--	--	--

	Har der været gennemført en tilstrækkelig og dokumenteret efterfølgende intern kontrol af sagen, som har afdækket og kommunikeret alle væsentlige fejl og mangler samt afhjælpende tiltag?						
--	--	--	--	--	--	--	--

	H envisning til lovgivning	R eference til arbejdspapirerne	J a	N ej	I R	B emærkning
--	--------------------------------------	---	------------	-------------	------------	--------------------

	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?						
--	---	--	--	--	--	--	--

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 revisionsopgaven.

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: