

Bilag 4, Arbejdsprogram til gennemgang af en konkret revisionsopgave

Der skal udfyldes et arbejdsprogram på hver enkelt udvalgt revisionsopgave

(*): Spørgsmål der er markeret med (*) kan undlades i sager, hvor der ikke forekommer risici i form af udøvelse af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

OPLYSNINGER VEDRØRENDE DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG - Sag nr.

Navn på kontrolleret sag:	Evt. CVR-nr. på kontrolleret sag:	Kontrol foretaget den:
Underskrivende revisor/revisorer på revisionsopgaven:		

Udvælgelses- kriterie: (sæt x)	Ordinær stikprøve: ()	Intern kontrol: ()	Konkurs: ()	Koncern: ()	Udvidelse af stikprøve: ()
-----------------------------------	---------------------------	------------------------	-----------------	-----------------	--------------------------------

Balancedag og regnskabsår:	Regnskabsklasse / regnskabsmæssig begrebsramme:				
Virksomhedens hovedaktivitet:					
Omsætning:	Resultat efter skat:		Egenkapital:		Balancesum:
Revisors vurderede væsentlige og risikofyldte områder i revisionsplanlægningen:					
Revisors valgte væsentlighedsniveau:					

SAMLET VURDERING AF DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG

	Henvisning	Ja	Nej	IR	Bemærkning
Er revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendt ved løsningen af erklæringsopgaven?	Grannskoðaralógin § 26				
Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af enkeltsagen, har dette så medført udtagelse af ekstra stikprøver iht. retningslinjerne? (Hvis der ikke er fundet væsentlige fejl og mangler besvares med IR. Nej-svar skal begrundes)	Grannskoðaraeftirlitisins retningslinjer				

Kvalitetskontrollantens konklusion på den udførte kontrol, baseret på de afgivne svar, herunder konsekvenser for erklæringen:

Redegørelse i tilfælde af konstaterede væsentlige fejl og mangler:

Kort beskrivelse af sagen:

1. **Overtrædelser af uafhængighedsreglerne:**

2. **Væsentlige fejl og mangler ved planlægningen:**

3. **Væsentlige fejl og mangler ved udførelse, dokumentation, konklusion:**

4. **Væsentlige overtrædelser af kunngerð um grannskoðaraváttanir, herunder om væsentlige overtrædelser af den relevante begrebsramme (f.eks. ársroknskaparlógini) er afspejlet korrekt i revisors erklæring:**

5. Andre væsentlige overtrædelser af granskoðaralógini og god revisorskik:

Eventuelle forbedringsforslag:

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 den/de underskrivende revisor(er)

Den/de underskrivende revisor(er)s eventuelle bemærkninger til ovenstående:

Formål: At kontrollanten gør sig bekendt med indholdet af erklæringsemnet forud for gennemgangen af sagen. <i>(Besvarelsen af spørgsmål i afsnit B bør eventuelt revurderes efter udfyldelse af arbejdsprogrammets øvrige spørgsmål)</i>		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
A.	Årsregnskabet (erklæringsemnet)						
1.	Er regnskabet, hvori revisionspåtegningen er placeret, blevet gennemlæst inden udfyldelse af dette skema?						
2.	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?	ISA 330, afsnit 24					
B.	Revisionspåtegninger						
1.	Er revisionspåtegningen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder den de i erklæringsbekendtgørelsens krævede oplysninger?	Kunngerð um grannskoðara-váttanir o.tíl., § 5 ISA 700, 705 og 706					
2.	Såfremt revisor har afgivet forbehold i revisionspåtegningen, er konklusionen modificeret i overensstemmelse med forbeholdet?	Kunngerð um grannskoðara-váttanir o.tíl § 5, stk. 5					
3.	Såfremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsem-	Kunngerð					

Formål: At kontrollanten gør sig bekendt med indholdet af erklæringsemnet forud for gennemgangen af sagen. <i>(Besvarelsen af spørgsmål i afsnit B bør eventuelt revurderes efter udfyldelse af arbejdsprogrammets øvrige spørgsmål)</i>		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	net) har afdækket væsentlige fejl og mangler i regnskabet i forhold til den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, er disse fejl og mangler da om nødvendigt afspejlet i revisionspåtegningen?	um grannskoðara-váttanir o.tíl § 6, stk. 2					
4.	Er eventuelle forbehold eller supplerende oplysninger afgivet i overensstemmelse med kunngerð um grannskoðaraváttanir o.tíl?	Kunngerð um grannskoðara-váttanir o.tíl § 6 og § 7					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af erklæringsemnet og den afgivne revisionspåtegning:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: at kontrollere, at der i relevant omfang er foretaget rapportering i revisionsprotokollat		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
C.	Revisionsprotokollat						
1.	Har revisor afgivet revisionsprotokollat?	Grannskoðaralógin § 18, stk. 1					
2.	Har revisor redegjort for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå, herunder: <ul style="list-style-type: none"> a) Væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol? b) Hvorvidt revisor overholder lovgivningens krav til uafhængighed og har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om? 	Grannskoðaralógin, § 18, stk. 3 ISA 260, ISA 265					
3.	Såfremt revisionspåtegningen indeholder forbehold eller supplerende oplysninger, har revisor redegjort for disse forhold i revisionsprotokollatet?	Grannskoðaralógin, § 18, stk. 3					
4.	Såfremt der i revisionsprotokollatet er fremhævet væsentlige forhold, som bør give anledning til supplerende oplysninger eller forbehold, er der da sammenhæng mellem beskrivelsen i revisionsprotokollat og den afgivne erklæring?	Grannskoðaralógin, § 18, stk. 3					
5. (*)	Hvis der er tale om koncernrevision, indeholder revisionsprotokollen da en omtale af koncernrevision?	Grannskoðaralógin, § 18, stk. 5					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af det afgivne revisionsprotokollat:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At kontrollere, at dokumentation for legitimation af kunden, for kunde- og opgaveaccept og for revisors uafhængighedsvurdering overholder reglerne herfor, herunder hvorvidt dokumentationen er foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer (såfremt disse er vurderet at være passende).		Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds-pa- pi- rerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
D1	Legitimation af kunde						
1.	Er identitet og legitimation vurderet og dokumenteret i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer?	HVL ¹ § 25					
2.	Har revisor sikret sig tilstrækkelig dokumentation for kundens ejer- og kontrolstruktur, herunder identifikation og legitimation af reelle/ultimate ejere med ejerandel eller stemmerettighed over 25%?	HVL § 3, 12-15 og 19.					
D2	Accept og fortsættelse af revisionsopgaven						
1.	Er kundeaccepten foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker og foreligger der en dokumenteret aftale om opgavens indhold og vilkår i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, afsnit 26-28, ISA 210					
2.	Har revisor vurderet, om revisionsopgaven kan påtages, under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer?	ISA 220, afsnit 12					
3.	Hvis det er en førstegangsrevision, har revisor indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til dennes fratræden?	Gran- nskoðaralóg in, § 16, stk. 2					
D3	Uafhængighed						

¹ Anordning nr. 79 af 26. januar 2010 om ikrafttræden for Færøerne af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af udbytte og finansiering af terrorisme

Formål: At kontrollere, at dokumentation for legitimation af kunden, for kunde- og opgaveaccept og for revisors uafhængighedsvurdering overholder reglerne herfor, herunder hvorvidt dokumentationen er foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer (såfremt disse er vurderet at være passende).		Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds-pa- pi- rerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
1.	Er uafhængighedsvurderingen foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, afsnit 21-25, ISA 220					
2.	Har revisor dokumenteret stillingtagen til uafhængighed af kunden og er uafhængighedsreglerne på revisionsopgaven overholdt?	ISA 220, afsnit 11 og 13 grann- skoðara- lógini §§ 22- 24 og kunngerð um óhefni grann- skoðarans.					

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

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At kontrollere, at planlægningen er foretaget efter den konkrete virksomheds forhold, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, og at der er planlagt relevante handlinger til afdækning af identificerede væsentlige og risikofyldte områder.		Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
E.	Planlægning af revisionsopgaven						
1.	Har revisor udarbejdet en revisionsplan, der er tilpasset den konkrete revisionsopgave og indeholder planlægningen en dokumenteret revisionsstrategi?	ISA 300, afsnit 7-9 og 12a-b					
2.	Har revisor ved udarbejdelsen af revisionsplanen dokumenteret følgende elementer: <ul style="list-style-type: none"> a) Forståelse af kunden og dennes omgivelser, herunder bl.a. branche, virksomhedens art og regnskabspraksis, mål, strategi, forretningsrisici, finansielle præstationer, IT-anvendelse og interne kontrol?" b) Vurdering af risici for væsentlig fejlinformation på regnskabs - og revisionsmålsniveau? c) 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.? d) Fastlæggelse af et væsentlighedsniveau i revisionsopgaven og dennes indvirkning på fejlinformation i regnskabet som helhed eller på bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger? e) Vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i 	ISA 240, afsnit 16 og 44 ISA 300, afsnit 12, ISA 320, afsnit 10-11 ISA 315, afsnit 5, 11- 26-30 og 32, ISA 320, afsnit 14, ISA 330, afsnit 28-30 ISA 450, afsnit 5,					

	Formål: At kontrollere, at planlægningen er foretaget efter den konkrete virksomheds forhold, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, og at der er planlagt relevante handlinger til afdækning af identificerede væsentlige og risikofyldte områder.	Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	regnskabet som følge af besvigelser (se endvidere spørgsmål vedrørende indregning af indtægter/omsætning)?						
3.	Fokusområde Going concern: Har revisor ved planlægningen af revisionsopgaven dokumenteret sine overvejelser om, hvorvidt der er begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften?	ISA 570, afsnit 10					
4.	Fokusområde Indregning af indtægter/omsætning: Hvis revisor har vurderet, at der ikke er risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser i relation til indregning af indtægter, har revisor da dokumenteret dette og anvendt tilstrækkelig professionel skepsis ved denne begrundelse?	ISA 200, afsnit 15 og ISA 240, afsnit 26 og 47					
5.	Fokusområde Indregning af indtægter/omsætning: Har revisor dokumenteret sin risikovurdering vedrørende omsætning/indregning af indtægter, herunder dokumenteret hvad der kan gå galt på revisionsmålsniveau og taget stilling til, hvorvidt virksomhedens ledelse har valgt den indregningsmetode, der bedst afspejler et retvisende billede?	ISA 315, afsnit 25-30 ÅRL § 49					
6. (*)	Fokusområde Indregning af indtægter/omsætning: Såfremt revisor i planlægningen har vurderet, at revisionen af indtægter/omsætning kan baseres på test af kontroller, har revisor da udformet de planlagte test af kontroller for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisions-	ISA 330, afsnit 8-17					

	Formål: At kontrollere, at planlægningen er foretaget efter den konkrete virksomheds forhold, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, og at der er planlagt relevante handlinger til afdækning af identificerede væsentlige og risikofyldte områder.	Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	bevis?						
7. (*)	Fokusområde regnskabsmæssige skøn: Indgår der væsentlige regnskabsmæssige skøn i virksomhedens regnskab? Oplys hvilke.						
8. (*)	Fokusområde regnskabsmæssige skøn: Har revisor ved planlægningen af revisionsopgaven udført tilstrækkelige risikovurderingshandling til identifikation og vurdering af risici for væsentlig fejlinformation ved 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, afsnit 8-11					
9. (*)	Fokusområde regnskabsmæssige skøn: Har revisor taget stilling til behovet for anvendelse af eksperter arbejde, hvis det er relevant?	ISA 620					
10. (*)	Systemrevision: Såfremt revisor i planlægningen har vurderet, at revisionen kan bero på test af kontroller, har revisor da: a) udformet passende revisionshandling for at kunne opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis? b) for områder, hvor det planlægges at basere revisionsbeviset på funktionaliteten af specifikke kontroller, som er opnået ved en tidligere revision, sikret og dokumenteret i planlægningen, at der ikke har været betydelige ændringer heri?	ISA 330, afsnit 8 - 17					

	Formål: At kontrollere, at planlægningen er foretaget efter den konkrete virksomheds forhold, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, og at der er planlagt relevante handlinger til afdækning af identificerede væsentlige og risikofyldte områder.	Henvi- sing til lov- giv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	c) Sikret sig at test af kontroller bliver foretaget mindst en gang i hver tredje revision og at specifikke kontroller på områder, som har betydelig risiko altid testes i den aktuelle periode og ikke går i rotation?						
11.	Substanshandlinger: Har revisor planlagt substanshandlinger for alle væsentlige grupper af transaktioner, balancerposter og oplysninger?	ISA 330, afsnit 18 - 23					
12.	Indeholder planlægningen beskrivelser over tidsplanlægning, bemanning og eventuelt instruktion og tilsyn med opgaveteamet og gennemgang af deres arbejde?	ISA 300, afsnit 5 og 11					
13.	Hvis der indgår flere personer i udførelsen af opgaven, er der da dokumenterede drøftelser og beslutningstagen om nøgleelementerne, risici mv. i opgaveteamet?	ISA 300, afsnit 12, ISA 315, afsnit 32, ISA 320, afsnit 14, ISA 330, afsnit 28-30					
14. (*)	Er der dokumentation for overvejelser om anvendelse af faglig konsultation og konklusion herpå i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedure herom?	ISQC 1, afsnit 34 ISA 220, afsnit 18					

Formål: At kontrollere, at planlægningen er foretaget efter den konkrete virksomheds forhold, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, og at der er planlagt relevante handlinger til afdækning af identificerede væsentlige og risikofyldte områder.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
15.	<p>Giver en gennemlæsning af planlægningen et umiddelbart indtryk af sammenhæng mellem indledende planlægning, fastlæggelse af væsentlighedsniveau, identifikation af væsentlige og risikofyldte områder og valgt strategi?</p> <p>Er der for de udvalgte områder en naturlig sammenhæng mellem beskrivelsen i planlægningen og de arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af de identificerede væsentlige og risikofyldte områder og forekommer de identificerede væsentlige og risikofyldte områder at være relevante i forhold til sagens indhold?</p>						

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for planlægning:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At kontrollere, at der er dokumentation for at der er udført handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække risikofyldte og væsentlige områder.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
F.	Dokumentation for udførelse af revisionsopgaven						
1.	Hvis der er tale om førstegangsrevision, har revisor da sikret sig, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, hvorvidt primobalancen ikke indeholder fejlinformation, der kan påvirke regnskabet for den aktuelle periode?	ISA 510, afsnit 6					
2.	<p>Fokusområde going concern:</p> <p>Har revisor indhentet tilstrækkelig dokumentation for sin vurdering af ledelsens bedømmelse af virksomhedens evne til at fortsætte driften i en periode der mindst dækker 12 måneder efter balancedagen?</p> <p>Har revisor herunder særligt foretaget en vurdering af, eventuelle lånefaciliteter, og at disse ikke udløber inden for de kommende 12 måneder?</p> <p>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 12 måneders-perioden).</p> <p>(Hvis der er tydelige indikationer på problemer med going concern udfyldes tillige afsnit H)</p>	ISA 570 afsnit 12-15					
3.	<p>Fokusområde Indregning af indtægter/omsætning:</p> <p>Har revisor for alle væsentlige grupper af transaktioner vedrørende omsætningen udført substanshandlinger i overensstemmelse med planlægningen?</p>	ISA 330, afsnit 18-23					

Formål: At kontrollere, at der er dokumentation for at der er udført handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække risikofyldte og væsentlige områder.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
4.	<p>Fokusområde Indregning af indtægter/omsætning:</p> <p>Har revisor med fornøden professionel skepsis indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til afdækning af de i planlægningen identificerede risici vedrørende omsætning/indregning af indtægter og er relevante revisionsmål er blevet afdækket?</p>	<p>ISA 220, afsnit 15</p> <p>ISA 330, afsnit 25-27</p>					
5.	<p>Fokusområde Indregning af indtægter/omsætning:</p> <p>Er eventuelle risici, usikkerheder eller fejl vedr. indregning af indtægter kommunikeret til den øverste ledelse?</p>	<p>ISA 260, afsnit 14-17</p>					
6. (*)	<p>Fokusområde regnskabsmæssige skøn:</p> <p>Har revisor vurderet, om virksomhedens oplysninger i regnskabet om regnskabsmæssige skøn er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme?</p> <p>Har revisor herunder forholdt sig til hvorvidt ledelsen har foretaget vurdering af indikationer for nedskrivningsbehov samt til om ledelsen har udført relevante nedskrivningstests?</p>	<p>ISA 540, afsnit 13 og 19-20</p>					
7. (*)	<p>Fokusområde regnskabsmæssige skøn:</p> <p>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?</p> <p>Har revisor under hensyntagen til arten af det regnskabsmæssige skøn udført en eller flere af følgende:</p> <p>a) testet hvordan ledelsen har udøvet de regnskabsmæssige skøn, og de data som ledelsens skøn er ba-</p>	<p>ISA 315, afsnit 25-30</p> <p>ISA 540, afsnit 8-18</p>					

Formål: At kontrollere, at der er dokumentation for at der er udført handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække risikofyldte og væsentlige områder.	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
<p>seret på, herunder om den anvendte målemetode er passende efter omstændighederne og om de forudsætninger som ledelsen har anvendt er rimelige?</p> <p>b) udført et uafhængigt skøn over behovet for værdiregulering af aktiver til sammenligning af ledelsens udførte nedskrivning under opstilling af et punkt-estimat eller et interval?</p> <p>c) foretaget gennemgang af efterfølgende begivenheder, der giver revisionsbevis om rimeligheden af ledelsens nedskrivning på aktiver?</p> <p>Er det dokumenteret, at revisor har udfordret ledelsens fastsatte skøn med tilstrækkelig skepsis?</p>						
<p>8. Fokusområde regnskabsmæssige skøn:</p> <p>(*) Værdiansættelse af Investeringsejendomme. Har revisor udfordret ledelsens skøn over dagsværdier af investerings-ejendomme og er det dokumenteret at der er tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for revisors konklusioner?</p>	<p>ISA 315, afsnit 25-30</p> <p>ISA 540, afsnit 8-11</p>					
<p>9. Fokusområde regnskabsmæssige skøn:</p> <p>(*) Værdiansættelse af skatteaktiver, herunder sammensætningen af aktivet på aktiver og underskud. Har revisor udfordret ledelsens skøn over udnyttelsen af skatteaktiver baseret på uudnyttede underskud og konkludet, om der er tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for revisors konklusioner.</p>	<p>ISA 315, afsnit 25-30</p> <p>ISA 540, afsnit 8-11</p>					
<p>10. 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? I modsat fald, har revisor da udført</p>	<p>ISA 505, afsnit 12</p>					

	Formål: At kontrollere, at der er dokumentation for at der er udført handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække risikofyldte og væsentlige områder.	Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	alternative revisionshandlinger for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau?						
11.	Har revisor udført tilstrækkelige handlinger for alle betydelige begivenheder, der indtræffer i perioden mellem balancedatoen og revisors erklæring, og som måske kræver regulering eller oplysning i regnskabet er identificeret?	ISA 560, afsnit 6 - 8					
12.	Har revisor udført de revisionshandlinger, der er fastlagt i revisionsplanen? Hvis revisionshandlinger fra revisionsplanen ikke har kunnet udføres, har revisor så udført alternative revisionshandlinger for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau og udført yderligere revisionshandlinger for at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau hvis dette har været påkrævet?	ISA 300, afsnit 6, 7 og 9					
13.	<p>Har revisor opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for udførelsen af revisionen, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring?</p> <p>Har revisor herunder sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis, samt, rettidigt udarbejdet revisionsdokumentation, som er tilstrækkelig til, at en erfaren revisor, som ikke har forudgående tilknytning til revisionen, er i stand til at forstå følgende:</p> <p>(a) Arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisionshandlinger udført for at overholde ISA'er samt gæld lovgivning og øvrig regulering</p> <p>(b) Resultaterne af udførte revisionshandlinger og det opnåede revisionsbevis, og</p> <p>(c) Betydelige forhold, som er opstået under revisionen, konklusionerne herpå samt betydelige faglige vur-</p>	<p>Grannskođara-lógini, § 21, stk. 1</p> <p>ISA 230, afsnit 2 og 7-8</p> <p>ISA 530, afsnit 7</p> <p>ISA 230, afsnit 7-8</p>					

Formål: At kontrollere, at der er dokumentation for at der er udført handlinger, der er tilstrækkelige og egnede til at afdække risikofyldte og væsentlige områder.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	deringer, der er foretaget for at komme frem til disse konklusioner.						
14.	Har revisor indhentet ledelsens regnskabserklæring?	ISA 580					
15.	Har revisor påset, at den øverste ledelse hos kunden har underskrevet tidligere afgivne revisionsprotokollater samt påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse /protokollater?	Vinnufelastólógin § 147					
16.	Har revisor sikret sig, at revisionsdokumentationen er udarbejdet og foreligger (fysisk eller elektronisk) inden afgivelse af revisors erklæring? (Har revisor endvidere sikret, at det kun er den administrative proces med oprydning og samling af revisionsarkivet, der eventuelt mangler, højst 60 dage efter erklæringsdatoen?)	ISA 230, afsnit 14					
17.	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, afsnit 16-18 og ISA 230, afsnit 9					

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

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Formål: At kontrollere, at der foreligger dokumenteret afsluttende konklusion på, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for udførelsen af revisionen som grundlag for erklæringen, herunder at der er overensstemmelse mellem udført arbejde, konklusioner og den afgivne erklæring		Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
G.	Konklusion						
1.	Giver den afsluttende konklusion et overblik over den udførte revision og indeholder dette alle væsentlige konklusioner, som på tilstrækkelig vis afdækker de identificerede risici?	ISA 230, afsnit 6 ISA 330, afsnit 28-30					
2.	Såfremt revisor har afgivet forbehold eller supplerende oplysninger i erklæringen, har revisor da dokumenteret grundlaget herfor og redegjort for sine overvejelser i konklusionen?	RL § 23					
3.	Indeholder revisors konklusion en opsummering af hvorvidt eventuelle ikke korrigerede fejlinformationer er væsentlige enkeltvis eller samlet, herunder hvorvidt de konstaterede fejlinformationer kan være indikationer på besvigelser	ISA 240, afsnit 36 ISA 330, afsnit 25-26 ISA 450, afsnit 11					
4.	Har revisor sikret, at omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til erklæringsopgaven?	Grann- skoðara- lógini § 15, stk. 1 ISQC 1, afsnit 29 ISA 220,					

Formål: At kontrollere, at der foreligger dokumenteret afsluttende konklusion på, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for udførelsen af revisionen som grundlag for erklæringen, herunder at der er overensstemmelse mellem udført arbejde, konklusioner og den afgivne erklæring	Henvi- sing til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	afsnit 14					

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

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Formål: Formålet er, i sager hvor der er betydelig tvivl om going concern, at kontrollere, at revisor har dokumenteret at have foretaget påkrævede yderligere handlinger.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
H.	Going concern						
Nedenstående udfyldes kun, hvor der er konstateret væsentlige begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om going concern							
1.	<p>Har revisor, hvor der er konstateret begivenheder eller forhold, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at fastslå, om der er væsentlig usikkerhed derom eller ej ved at udføre yderligere revisions-handlinger, herunder overvejelse af afbødende faktorer?</p> <p>Disse handlinger inkluderer:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 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? b) Har revisor udøvet stillingtagen til den daglige ledelses planer for fremtidige handlinger i relation dens vurdering af fortsat drift, om det er sandsynligt, at udfaldet af disse planer vil kunne forbedre situationen, og om planerne efter omstændighederne er gennemførlige? c) Hvor virksomheden har udarbejdet budgetterede pengestrømme, og analyser heraf er en betydelig faktor i overvejselsen af det fremtidige resultat af begivenheder eller forhold ved stillingtagen til den 	ISA 570, afsnit 11 og 16					

Formål: Formålet er, i sager hvor der er betydelig tvivl om going concern, at kontrollere, at revisor har dokumenteret at have foretaget påkrævede yderligere handlinger.	Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
<p>daglige ledelses planer for fremtidige handlinger, Har revisor udøvet:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. Stillingtagen til pålideligheden af de underliggende data, der er genereret for at udarbejde budgettet, og ii. Fastslåelse af, om de forudsætninger, der ligger til grund for budgettet, er fyldestgørende underbygget <p>d) Har revisor overvejet, om eventuelle yderligere fakta eller informationer er blevet tilgængelige siden det tidspunkt, hvor den daglige ledelse foretog sin vurdering</p> <p>e) 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.</p>						
2.	<p>Hvis 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, er dette da afspejlet i påtegningen, som foreskrevet i kunnngerðini um grannskoðararvátanir o.tíl.?</p>	<p>ISA 570, afsnit 17</p> <p>Kunnngerð um grannskoðararvátanir o.tíl § 6 og § 7</p>				
3.	<p>Afspejler revisionspåtegningen og i givet fald hvorledes virksomhedens evne til at fortsætte driften?</p>	<p>ISA 570, afsnit 18-22</p>				
<p>Hvis virksomheden efter afgivelse af revisionspåtegning er taget under konkurs- eller rekonstruktionsbehandling, udfyldes nedenstående:</p>						

Formål: Formålet er, i sager hvor der er betydelig tvivl om going concern, at kontrollere, at revisor har dokumenteret at have foretaget påkrævede yderligere handlinger.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
4.	Hvad var årsagen til konkursen eller rekonstruktionsbehandlingen i virksomheden?						
5.	Hvornår indtraf begivenheden, der førte til konkursen eller til rekonstruktionsbehandlingen og hvilken type begivenhed er der tale om?						
6.	Hvilke indikationer på forestående konkurs eller på rekonstruktion forelå der på erklæringstidspunktet?						
7.	Afspejler påtegningen situationen, der har ført til konkurs eller rekonstruktionsbehandling?						

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisors dokumentation for vurdering af going concern, hvor der er konstateret væsentlige begivenheder eller forhold, der kan rejse tvivl om going concern:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At kontrollere at revision af koncernregnskabet er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i ISA 600		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
I.	Koncernrevision						
	<p>Nedenstående udfyldes kun hvor revisor er moderselskabsrevisor og har udført revision af koncernregnskab</p> <p><i>Skal også udfyldes hvor revisor har udført revision af koncernregnskab og hvor revisor både reviderer moderselskab og samtlige datterselskaber, afpasset herefter.</i></p>						
1.	Har revisor sikret sig og dokumenteret, at der er fastlagt en overordnet revisionsstrategi og koncernrevisionsplan?	ISA 600, afsnit 15 og 16					
2.	<p>Har revisor opnået en forståelse for koncernen som helhed, herunder foretaget en analyse af komponenterne, for at identificere hvilke komponenter der er betydelige samt hvilket arbejde der forventes udført samt hvem der er komponentrevisor i de enkelte datterselskaber og divisioner?</p> <p>Har revisor herunder dokumenteret at have tilstrækkelig forståelse af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • om komponentrevisor overholder de etiske regler, • komponentrevisors faglige kompetencer • om koncernopgaveteam vil have mulighed for at involvere sig i komponentrevisors arbejde, og om komponentrevisor arbejder indenfor en reguleringsmæssig ramme, hvor der føres aktivt tilsyn med revisorer 	ISA 600, afsnit 16, 17, 19 og 50					
3.	Har revisor sikret sig at der er fastsat væsentlighedsniveau	ISA 600,					

Formål: At kontrollere at revision af koncernregnskabet er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i ISA 600		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	for <ul style="list-style-type: none"> • 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 ubetydelige for koncernregnskabet 	afsnit 21					
4.	Har revisor opnået en forståelse for konsolideringsprocessen, herunder de instruktioner, der er udsendt at koncernledelsen til komponenterne?	ISA 600, afsnit 17					
5.	Er det dokumenteret, at revisor ved betydelige komponenter har involveret sig i komponentrevisors risikovurdering, for at identificere betydelige risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet? Involveringen skal som minimum omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • drøftelse med komponentrevisor eller komponentens daglige ledelse om de forretningsaktiviteter der er væsentlige for koncernen, • Drøftelse med komponentrevisor omkring komponentens udsathed for væsentlige fejl og mangler som følge af besvigelser, og • Gennemgang af komponentrevisors dokumentation for identificerede betydelige risici for væsentlige fejlinformation i koncernregnskabet. 	ISA 600, afsnit 30					
6.	Er det dokumenteret, at revisor har taget stilling til koncernopgaveteamets involvering i komponentrevisorernes arbejde samt fastlagt arten af det arbejde der skal udføres vedrørende komponenternes finansielle information?	ISA 600, afsnit 24, 26, 27 og 40					

Formål: At kontrollere at revision af koncernregnskabet er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i ISA 600	Henvi- sning til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
Har revisor herunder sikret sig, at der er foretaget rettidig kommunikation af krav om det arbejde, der skal udføres af komponentrevisor.						
<p>7. Har revisor sikret sig, at komponentrevisorerne som minimum har rapporteret følgende til koncernopgaveteamet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hvorvidt komponentrevisor har overholdt etiske krav, • hvorvidt komponentrevisor har overholdt koncernrevisionsteamets krav, • identifikation af den finansielle information fra komponenten, • oplysninger om eventuel manglende overholdelse af lovgivningen, • oversigt over ikke korrigerede revisionsdifferencer, • oplysninger om mulig manglende neutralitet hos ledelsen, • oplysninger om svagheder i den interne kontrol, • oplysninger om andre væsentlige forhold der er rapporteret til den lokale ledelse, • oplysninger om andre forhold som kan være relevant i forhold til koncernrevisionen, og • komponentrevisors overordnede resultater og konklusioner. 	ISA 600, afsnit 40					
<p>8. Har revisor indhentet tilstrækkelige revisionsbeviser fra komponentrevisorerne samt sikret, at kvaliteten af de indhentede revisionsbeviser er tilstrækkelig?</p> <p>Hvis komponentrevisors arbejde er utilstrækkeligt, har revisor da tilstrækkeligt dokumenteret sine yderligere handlinger for at afdække det utilstrækkelige arbejde?</p>	ISA 600, afsnit 42, 43 og 50					

Formål: At kontrollere at revision af koncernregnskabet er foretaget i overensstemmelse med bestemmelserne i ISA 600		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
9.	Har revisor dokumenteret koncernrevisionen og konsolideringsprocessen tilstrækkeligt, herunder: a) Dokumenteret sin vurdering af hensigtsmæssigheden, fuldstændigheden og nøjagtigheden af de foretagne konsolideringsreguleringer og klassifikationer? b) dokumenteret, at komponenter med anden regnskabspraksis er passende reguleret med henblik på udarbejdelse og aflæggelse af koncernregnskabet? c) I tilfælde hvor nogle af komponenterne har anden balancedag end koncernregnskabet, har revisor da påset og dokumenteret, at der er foretaget tilstrækkelig reguleringer?	ISA 600, afsnit 34-37 og 44					
10.	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, afsnit 38 og 39					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af dokumentation for koncernrevision:

--

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

--

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende.		Henvi- sing til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
J.	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 kvalitetssikringsgennemgang af sagen?	ISQC 1, afsnit 48 c og A68					
2.	Er der i sagen ved intern kvalitetskontrol fundet væsentlige fejl og mangler eller forbedringsforslag? Hvis ja: a) Er det dokumenteret, at eventuelle fejl og mangler samt anbefalinger med passende afhjælpende tiltag er blevet kommunikeret til revisor og til medlemmerne af et eventuelt opgaveteam? b) Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor? c) 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? d) 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?	ISQC 1, afsnit 50-51					
	Er der i forbindelse med kvalitetskontrollen identificeret andre fejl og mangler eller forbedringsforslag i sagen, ud						

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende.	Henvi- sing til lovgiv- ningen	Reference til arbejds- papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
over de forhold der er konstateret ved den interne kontrol? <i>(Hvis ja, angiv hvilke)</i>						

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

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner: