

Bilag 5, Arbejdsprogram til gennemgang af en konkret opgave for enten review eller udvidet gennemgang

Der skal udfyldes et arbejdsprogram på hver enkelt udvalgt opgave

OPLYSNINGER VEDRØRENDE DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG - Sag nr.

Navn på kontrolleret sag:	Evt. CVR-nr. på kontrolleret sag:	Kontrol foretaget den:
Underskrivende revisor/revisorer på opgaven:		
Review eller udvidet gennemgang:		

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 planlægningen:			
Revisors valgte væsentlighedsniveau:			

SAMLET VURDERING AF DEN KONTROLLEREDE ENKELTSAG

	Henvisning	Ja	Nej	IR	Bemærkning
Er revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendt ved løsningen af erklæringsopgaven?	Grannskoðaralógini § 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 erklæringsbekendtgørelsen, herunder om væsentlige overtrædelser af den relevante begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) er afspejlet korrekt i revisors erklæring:**

5. Andre væsentlige overtrædelser af revisorloven 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 opgaven.

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 revisorer

Den/de ansvarlige revisorerers 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 revideres 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 erklæringen er placeret, blevet gennemlæst inden udfyldelse af dette skema?						
2.	Har revisor dokumenteret udførelse af handlinger for at vurdere, om den generelle præsentation af regnskabet og de hertil knyttede oplysninger er i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme	Váttanar-kunngerðin §§ 9, stk. 4 og 12, stk. 3					
B	Erklæring						
3.	Er erklæringen udformet i overensstemmelse med kunngerð um grannskoðaraváttanir, og indeholder erklæringen de i kunngerð um grannskoðaraváttanir krævede oplysninger?	Váttanar-kunngerðin §§ 9 og 12					
4.	Såfremt konklusionerne fra opgaven fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre modifikation af konklusionen efter ERKL § 9 eller § 12, har revisor da i afsnittet om grundlaget for konklusionen tydeligt begrundet ethvert forhold, der har ført til en modifikation af konklusionen og er konklusionen modificeret som foreskrevet i erklæringsbekendtgørelsen?	Váttanar-kunngerðin §§ 10 og 13					
5.	(Kun relevant ved udvidet gennemgang) Hvis der er væsentlige usikkerheder vedrørende begivenheder eller forhold, som kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, har revisor da oplyst herom i afsnittet med "Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift"?	VG Váttanar-kunngerðin § 9, stk. 5					

<p>Formål: At kontrollanten gør sig bekendt med indholdet af erklæringsemnet forud for gennemgangen af sagen.</p> <p><i>(Besvarelsen af spørgsmål i afsnit B bør eventuelt revideres efter udfyldelse af arbejdsprogrammets øvrige spørgsmål)</i></p>	<p>Henvisning til lovgivningen</p>	<p>Reference til arbejds-papirerne</p>	<p>Ja</p>	<p>Nej</p>	<p>IR</p>	<p>Bemærkning</p>
<p>Såfremt erklæringen indeholder omtale af væsentlige forhold vedrørende fortsat drift, indeholder omtalen da tydelige henvisninger til regnskabet eller til noter i regnskabet? (Dette spørgsmål besvares eventuelt efter udfyldelse af afsnit I vedrørende gennemgang af going concern)</p>	<p>VG Váttanarkunngerðin § 11</p>					
<p>6. Såfremt konklusionerne på opgaven fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre supplerende oplysninger/angivelse af "fremhævelse af forhold i regnskabet", har revisor så afgivet supplerende oplysninger /afgivet "fremhævelse af forhold i regnskabet", i erklæringen, der afspejler disse forhold?</p> <p>Foreligger der herunder det fornødne grundlag, der dokumenterer, at revisors fremhævelse af forhold i regnskabet ikke erstatter et forbehold?</p> <p>Såfremt revisor har afgivet supplerende oplysninger / foretaget fremhævelse af forhold i regnskabet, indeholder omtalen da tydelige henvisninger til regnskabet eller til noter i regnskabet?</p>	<p>Váttanarkunngerðin §§ 11 og 14</p> <p>ÁRL § 23, stk. 1 og Váttanarkunngerðin § 7, stk. 3 og § 8 og § 14, stk. 2 og § 15</p>					

		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
7.	Såfremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsement) 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 erklæringen? (Dette spørgsmål skal eventuelt revurderes efter udfyldelse af de øvrige spørgsmål i arbejdsprogrammet)	Váttanarkunngerðin §§ 10 og 13					
8.	<i>Hvis der er afdækket overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme, vedrører disse da:</i>						
9.	'-væsentlige mangler i beskrivelse af anvendt regnskabspraksis? (Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)						
10.	'-væsentlige klassifikations-, eller præsentationsfejl? (Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)						
11.	'-væsentlige manglende noteoplysninger/manglende beskrivelse af væsentlig usikkerhed? (Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)						
12.	'- andre overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme? (Anfør hvilke områder/regnskbsposter i stikordsform)						
13.	Hvis der ved gennemlæsningen af regnskabet er afdækket væsentlige fejl og mangler i regnskabet i forhold til den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, har revisor i givet fald taget stilling til, hvorvidt fejlen eller	Váttanarkunngerðin §§ 10, stk. 1 og 13, stk. 1					

		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	manglen skulle have indvirkning på den afgivne erklæring? (Dette spørgsmål skal eventuelt revurderes efter udfyldelse af de øvrige spørgsmål i arbejdsprogrammet)	ISRE 2400, afsnit 69 VG afsnit 45					
14.	Har revisor dokumenteret udførelse af handlinger for at vurdere, om den generelle præsentation af regnskabet og de hertil knyttede oplysninger er i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme?	Váttanar-kunngerðin §§ 10, stk. 1 og 13, stk. 1 ISRE 2400, afsnit 69 VG afsnit 45					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af den afgivne erklæring:

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).		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
C1	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/ultimate ejere med ejerandel eller stemmerettighed over 25 %?	HVL § 3, 12-15 og 19.					
C2	Accept af opgaven						
1.	Er kundeaccepten foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker, herunder udarbejdelse af aftalebrev efter revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, afsnit 26-28, herunder ISRE 2400, afsnit 36+37 ISRE 2410DK, afsnit 10 og VG afsnit 14+15					

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).		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
2.	Har revisor vurderet, om opgaven kan påtages under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer?	Grannskoðara-lógini § 15, stk. 1, ISRE 2400 afsnit 21 og ISRE 2410DK afsnit 4 og VG afsnit 9					
3.	Hvis det er en førstegangsopgave, har revisor indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til dennes fratræden?	Grannskoðaral-ógini § 16, stk. 2					
C3	Uafhængighed						
1.	Er uafhængighedsvurderingen foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker?	ISQC 1, afsnit 21-25					
2.	Har revisor dokumenteret stillingtagen til uafhængighed af kunden og er uafhængighedsreglerne overholdt?	Grannskoðara-lógin, § 24, stk. 1					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af 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, samt 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 arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
D.	Planlægning af opgaven						
1.	Indeholder planlægningen dokumenteret kendskab til virksomheden og dens omgivelser, herunder forretningsforhold, branche, virksomhedens art, regnskabspraksis, intern kontrol mv.?	ISRE 2400, afsnit 45+46, ISRE 2410DK, afsnit 12 og VG afsnit 22+23					
2.	Indeholder planlægningen fastsættelse af væsentlighedsniveau?	ISRE 2400, afsnit 43 ISRE 2410DK, afsnit 15 og VG afsnit 20					
3.	Har revisor i planlægningen identificeret alle væsentlige områder hvor væsentlig fejlinformation kan opstå, herunder en beskrivelse af de analyser og forespørgsler der skal udføres?	ISRE 2400, afsnit 47 og VG afsnit 24					
4.	Har revisor dokumenteret arten, den tidsmæssige placering og omfanget af de handlinger der skal udføres for at overholdene gældende krav i lovgivning?	ISRE 2400 afsnit 93 og VG afsnit 49 Samt grannskodarálóginn § 21, stk. 1					

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, samt 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 arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
5.	<i>Specifikke forhold – going concern</i> Har revisor i forbindelse med planlægning af opgaven dokumenteret sine overvejelser i relation til going concern, herunder ledelsens vurdering af going concern?	ISRE 2400, afsnit 53 ISRE 2410DK, afsnit 27 og VG afsnit 30					
6.	Såfremt der i planlægningen er konstateret indikationer på besvigelser, har revisor da dokumenteret sine overvejelser ?	ISRE 2400 afsnit 52 og UG afsnit 29					
7.	<i>Specifikke forhold – nærtstående parter</i> Har revisor i planlægningen dokumenteret sine overvejelser i forbindelse med nærtstående parter, herunder betydelige transaktioner udenfor det normale forretningsområde?	ISRE 2400 afsnit 50+51 og VG afsnit 27+28					
E.	Udførelse og dokumentation af opgaven						
1.	Har revisor dokumenteret de planlagte udførte handlinger og resultater deraf samt sikret konklusioner på det udførte arbejde, herunder betydelige faglige vurderinger?	ISRE 2400 afsnit 93 og VG afsnit 49 Samt grannskodralógin § 21, stk. 1					
2.	<i>Specifikke forhold – going concern</i> Hvis der er betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, har revisor da dokumenteret sine	ISRE 2400 afsnit 54 og VG afsnit 31					

	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, samt 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 arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
	forespørgsler til ledelsen om fremtidige planer samt foretaget en vurdering af disse forespørgsler?						
3.	Såfremt der ved udførelsen er konstateret indikationer på besvigelser, har revisor da dokumenteret sine overvejelser og drøftelser med ledelsen, og såfremt det er nødvendig kommunikeret mistanken til passende niveau i ledelsen?	ISRE 2400 afsnit 52 og VG afsnit 29					
4.	<i>Efterfølgende begivenheder</i> Er der dokumentation for, at revisor har forespurgt om begivenheder efter regnskabsdatoen, som eventuelt kan medføre behov for rettelser eller yderligere informationer?	ISRE 2400, afsnit 58-60 ISRE 2410DK, afsnit 26 og VG afsnit 36					
5.	<i>Yderligere handlinger ved risici for fejlinformation</i> Såfremt det er vurderet, at der kan være oplysninger der er væsentlig fejlbehæftede, har revisor i så fald dokumenteret udførelse af yderligere eller mere omfattende handlinger for at sikre sig grundlaget for erklæringen?	ISRE 2400, afsnit 57 ISRE 2410DK, afsnit 29 og VG afsnit 35					
6.	<i>Skriftlige udtalelser</i> Har revisor indhentet ledelsens regnskabserklæring, og overholder denne kravene i henhold til standarden ?	ISRE 2400, afsnit 61+62 ISRE 2410DK, afsnit 34 og					

	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, samt 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 arbejdspapirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
		VG afsnit 37+38					
7.	Har revisor påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse / protokollater? <i>(Kun relevant ved udvidet gennemgang)</i>	Vinnu-fel-agslógin § 147					
8.	Har revisor udarbejdet arbejdspapirer, der på tilstrækkelig vis kan dokumentere grundlaget for den afgivne erklæring?	Grannskoðaralógin § 23, stk. 1 og ISRE 2400, afsnit 66+67 ISRE 2410DK, afsnit 64 VG afsnit 42+43					
9.	Såfremt revisor har afgivet forbehold eller supplerende oplysning i erklæringen, har revisor da sikret sig, at grundlaget for forbeholdet eller den supplerende oplysning er tilstrækkelig dokumenteret i opgaven?	Grannskoðaralógin § 23 og Váttanarkunngerðin §§ 11 og 14					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af opgavens dokumentation for planlægning og udførelse af opgaven:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Formål: At kontrollere, at revisor har udført de påkrævede supplerende handlinger, hvor der er givet erklæring om udvidet gennemgang		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
F.	Supplerende handlinger ved udvidet gennemgang						
1.	Har revisor indhentet udskrifter fra tingbog, personbog og bilbog pr. balancedagen?	VG afsnit 34 punkt 1					
2.	Har revisor indhentet engagementsbekræftelser pr. balancedagen?	VG afsnit 34 punkt 2					
3.	Har revisor indhentet oplysninger fra virksomhedens advokatforbindelser (advokatbreve)?	VG afsnit 34 punkt 3					
4.	Har revisor indhentet dokumentation for at de til TAKS indberettede samholdsfasti, A-skatter, merværdiafgifter og lønsumsafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen?	VG afsnit 34 punkt 4					
5.	Såfremt revisor har vurderet, at nogle af de ovenstående supplerende handlinger ikke er relevante, har revisor da dokumenteret begrundelse herfor?	VG afsnit 34 og grannskodara-lógin § 21, stk. 1					

Kontrollantens konklusion på gennemgangen af påkrævede supplerende handlinger, hvor der er givet erklæring om udvidet gennemgang:

Revisors eventuelle kommentarer til kontrollantens gennemgang og konklusioner:

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
G.	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 kvalitetssikrings-gennemgang af sagen?	ISQC 1, afsnit 48c					
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					

Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende.		Henvisning til lovgivningen	Reference til arbejds-papirerne	Ja	Nej	IR	Bemærkning
3.	Er der i forbindelse med kvalitetskontrollen identificeret andre fejl og mangler eller forbedringsforslag i sagen, ud 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: