## 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. CVR-nr. på kontrolleret sag:  |
| Virksomhedens hovedaktivitet: |
| Revisors vurderede væsentlige og risikofyldte regnskabsposter: |
| Revisors valgte væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed og eventuelt fordelt på regnskabsposter, hvis revisor har foretaget denne fordeling: |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 lovgivningen** | **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, afsnit 26-28, |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor vurderet, om revisionsopgaven kan påtages, under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer? | ISA 220, afsnit 12 |  |  |  |  |  |
| 3. | Er der truffet fornødne sikkerhedsforanstaltninger i tilfælde af manglende oplysninger ved accept og fortsættelse? | ISA 220, afsnit 13 |  |  |  |  |  |
| 4. | Hvis det er en førstegangsrevision, har revisor indhentet den fratrædende revisors udtalelse om grundene til dennes fratræden? | RL § 18, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| A3 | Uafhængighed |  |  |  |  |  |  |
| 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? | ISA 220, afsnit 11a, RL §§ 24- 26 og uafh.bekg. |  |  |  |  |  |
| 3. | Overholder revisor og øvrige medarbejdere ifølge dokumentationen uafhængighedsreglerne på revisionsopgaven? | ISA 220, afsnit 11a, RL §§ 24- 26 og uafh.bekg. |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **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, afsnit 11b og c, RL § 24 Uafh.bekg. |  |  |  |  |  |
| 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 lovgivningen** | **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, afsnit 12a-b  |  |  |  |  |  |
| 2. | Indeholder planlægningen en dokumenteret revisionsstrategi?  | ISA 300, afsnit 7-8 |  |  |  |  |  |
| 3. | Indeholder planlægningen beskrivelser over tidsplanlægning, bemanding og eventuelt instruktion og tilsyn med opgaveteamet og gennemgang af deres arbejde? | ISA 300, afsnit 5 og 11 |  |  |  |  |  |
| 4. | Har revisor udarbejdet en revisionsplan, der er tilpasset den konkrete revisionsopgave?  | ISA 300, afsnit 9 |  |  |  |  |  |
| 5. | Har revisor ved udarbejdelsen af revisionsplanen dokumenteret følgende elementer:  | ISA 300, afsnit 12, ISA 315, afsnit 32, ISA 320, afsnit 14, ISA 330, afsnit 28-30 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Forståelse af kunden og dennes omgivelser, herunder bl.a. branche, virksomhedens art og regnskabspraksis, mål, strategi, forretningsrisici, finansielle præstationer, IT-anvendelse og interne kontrol?
 | ISA 315, afsnit 5, 11-24 |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1. Vurdering af risici for væsentlig fejlinformation på regnskabs – og revisionsmålsniveau?
 | ISA 315, afsnit 5 , 25-26, 30 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i regnskabet som følge af besvigelser?
 | ISA 240, afsnit 16 og 44 |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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, afsnit 27-29 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Fastlæggelse af et væsentlighedsniveau i revisionsopgaven og dennes indvirkning på fejlinformation i regnskabet som helhed eller på bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger??
 | ISA 320, afsnit 10-11 ISA 450, afsnit 5, ISA 600, afsnit 21 |  |  |  |  |  |
| 6. | Giver en gennemlæsning af planlægningenet 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 arbejdshandlinger, der er planlagt til afdækning af de identificerede risici? |  |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **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, afsnit 10 og 12c, ISA 315, afsnit 31, ISA 320, afsnit 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, afsnit 12, ISA 315, afsnit 32, ISA 320, afsnit 14, ISA 330, afsnit 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 koncernen, dens komponenter og omgivelser
* Forståelse af komponentrevisor
* Væsentlighed

(der henvises til afsnit J, som skal udfyldes, såfremt der er tale om en koncernrevision) | ISA 600, afsnit 12-23 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af revisionsopgavens dokumentation for planlægning:**

|  |
| --- |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til 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 egnet revisionsbevis for hvorvidt primobalancen ikke indeholder fejlinformation, der kan påvirke regnskabet for den aktuelle periode? | ISA 510, afsnit 6 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor udført de revisionshandlinger, der er fastlagt i revisionsplanen?  | ISA 300, afsnit 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, afsnit 6 og 7 |  |  |  |  |  |
| 5. | Har revisor sikret sig, at er foretaget de fornødne tests til sikring af et tilstrækkeligt revisionsbevis? | ISA 530, afsnit 7 |  |  |  |  |  |
| 6. | Har revisor vurderet de generelle it-kontroller i virksomheden, herunder systemudvikling, vedligeholdelse, backupprocedurer mv? | ISA 315, afsnit 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 egnet revisionsbevis? | ISA 330, afsnit 8 – 17 |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1. 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, afsnit 14a |  |  |  |  |  |
|  | 1. Har revisor sikret sig at test af kontroller er foretaget mindst en gang i hver tredje revision
 | ISA 330, afsnit 14b |  |  |  |  |  |
|  | 1. Såfremt revisor baserer revisionen på specifikke kontroller på områder, som har betydelig risiko, har revisor da sikret sig, at disse kontroller altid testes i den aktuelle periode og ikke går i rotation?
 | ISA 330, afsnit 15 |  |  |  |  |  |
| 8. | **Substanshandlinger.**Har revisor for alle væsentlige grupper af transaktioner, balanceposter og oplysninger udført substanshandlinger i overensstemmelse med planlægningen? | ISA 330, afsnit 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, afsnit 12 |  |  |  |  |  |
| 11. | Har revisor dokumenteret, at regnskabet er i overensstemmelse med eller afstemt med den underliggende bogføring? | ISA 330, afsnit 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, afsnit 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, afsnit 14 |  |  |  |  |  |
| 14. | Har revisor ved revision af omsætning sikret tilstrækkelig og egnet 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, afsnit 10 |  |  |  |  |  |
| 16. | Ved koncernrevision, har revisor så sikret sig tilstrækkelig og egnet 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 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 |  |  |  |  |  |
| 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, afsnit 6 |  |  |  |  |  |
| 19. | Er der for øvrige revisionsområder i nødvendigt omfang formuleret og dokumenteret delkonklusioner, som er tilstrækkeligt underbygget i de udførte arbejdshandlinger? | ISA 230, afsnit 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, afsnit 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, 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:**

|  |
| --- |
|  |

|  | **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, afsnit 28-30 |  |  |  |  |  |
| 3. | Giver den afsluttende konklusion et overblik over den udførte revision? |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Er der dokumentation for overvejelser om anvendelse af faglig konsultation og konklusion herpå i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens krav, og er omfanget af og konklusionerne på konsultationerne dokumenteret og efterfulgt, hvis det har været relevant? | ISQC 1, afsnit 34ISA 220, afsnit 18 |  |  |  |  |  |
| 5. | Har revisor tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for udførelsen af revisionen, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring? | RL § 23, stk. 1, ISA 230, afsnit 2 |  |  |  |  |  |
| 6. | Har revisor 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:1. Arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisionshandlinger udført for at overholde ISA’er samt gæld lovgivning og øvrig regulering
2. Resultaterne af udførte revisionshandlinger og det opnåede revisionsbevis, og
3. Betydelige forhold, som er opstået under revisionen, konklusionerne herpå samt betydelige faglige vurderinger, der er foretaget for at komme frem til disse konklusioner.
 | ISA 230, afsnit 7-8 |  |  |  |  |  |
| 7. | Er der foretaget en vurdering af fundne fejl og mangler samt draget de fornødne konklusioner heraf? | ISA 330, afsnit 25-26ISA 700, afsnit 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, afsnit 11ISA 240, afsnit 36 |  |  |  |  |  |
| 9. | Har revisor sikret, at omfanget af de anvendte ressourcer ikke har været klart utilstrækkelige i forhold til er-klæringsopgaven? | RL § 16, stk. 1ISQC 1, afsnit 29ISA 220, afsnit 14 |  |  |  |  |  |

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

|  |
| --- |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| E. | Revisionsprotokollat |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisor afgivet revisionsprotokollat? | RL § 20, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Er revisionsprotokollatet forelagt og godkendt forinden og senest samme dag, som regnskabet er godkendt af ledelsen/bestyrelsen? |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Har revisor redegjort for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå, herunder: | RL § 20, stk. 3ISA 260, ISA 265 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol?
 | RL § 20, stk. 3ISA 260, ISA 265 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Hvorvidt revisor overholder lovgivningens krav til uafhængighed?
 | RL § 20, stk. 3 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Hvorvidt revisor har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om?
 | RL § 20, stk. 3 |  |  |  |  |  |
| 4. | Har revisor påset, at den øverste ledelse hos kunden har underskrevet tidligere afgivne revisionsprotokollater? | SEL § 147  |  |  |  |  |  |
| 5. | Har revisor påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse /protokollater? | SEL § 147, stk. 2. |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6. | Har revisor i øvrigt udarbejdet revisionsprotokollatet i overensstemmelse med revisorloven, revisionsstandarderne og god revisorskik? | RL § 20, ISA 260, ISA 265, Yderligere krav iflg. dansk revisorlovgivning |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af det afgivne revisionsprotokollat:**

|  |
| --- |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| F. | Revisionspåtegninger |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er regnskabet, hvori revisionspåtegningen er placeret, blevet gennemlæst inden udfyldelse af dette skema? |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Såfremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsemnet) har afdækket fejl og mangler i regnskabet i forhold til den anvendte regnskabsmæssige begrebsramme (f.eks. årsregnskabsloven) eller anden relevant lovgivning, er disse fejl og mangler da behandlet tilstrækkeligt i revisionsdokumentationen og hvis nødvendigt afspejlet i revisionspåtegningen? Se endvidere punkt C 12 | Erklæringsbekg. § 6, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Er revisionspåtegningen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder den de i erklæringsbekendtgørelsens krævede oplysninger? | Erklæringsbekg. § 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? | Erklæringsbekg. § 6 |  |  |  |  |  |
| 5. | Såfremt revisor har afgivet forbehold i revisionspåtegningen, er konklusionen modificeret i overensstemmelse med forbeholdet? | Erklæringsbekg. § 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? | Erklæringsbekg. § 7 |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7. | Overholder revisionspåtegningen 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 betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Har revisor ved planlægningen af revisionsopgaven dokumenteret denne overvejelse? | ISA 570, afsnit 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 afsnit 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 afsnit 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 måneders-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, afsnit 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 egnet 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, afsnit 11 og 16 |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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, afsnit 16 a |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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?
 | ISA 570, afsnit 16 b |  |  |  |  |  |
|  | 1. Hvor virksomheden har udarbejdet budgetterede pengestrømme, og analyser heraf er en betydelig faktor i overvejelsen af det fremtidige resultat af begivenheder eller forhold ved stillingtagen til den daglige ledelses planer for fremtidige handlinger, Har revisor udøvet:
	1. Stillingtagen til pålideligheden af de underliggende data, der er genereret for at udarbejde budgettet, og
	2. Fastslåelse af, om de forudsætninger, der ligger til grund for budgettet, er fyldestgørende underbygget
 | ISA 570, afsnit 16 c |  |  |  |  |  |
|  | 1. Har revisor overvejet, om eventuelle yderligere fakta eller informationer er blevet tilgængelige siden det tidspunkt, hvor den daglige ledelse foretog sin vurdering
 | ISA 570, afsnit 16 d |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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, afsnit 16 e |  |  |  |  |  |
| 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, afsnit 17 |  |  |  |  |  |
| 7. | Afspejler revisionspåtegningen og i givet fald hvorledes virksomhedens evne til at fortsætte driften? | ISA 570, afsnit 18-22 |  |  |  |  |  |
| **Hvis der er tale om konkurs eller rekonstruktion efter afgivelse af revisionspåtegning på den gennemgåede enkeltsag, udfyldes nedenstående:** |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Afspejler 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. | Hvilke 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 lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| H. | Omsætning (Fokusområde) |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har virksomhedens ledelse valgt den indregningsmetode, der bedst afspejler et retvisende billede? | ÅRL § 49 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor dokumenteret sin risikovurdering, herunder dokumenteret hvad der kan gå galt på revisionsmålsniveau? | ISA 315, afsnit 25-30 |  |  |  |  |  |
| 3. | Hvis forhåndsantagelsen 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, afsnit 15 og ISA 240, afsnit 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, afsnit 8-17 |  |  |  |  |  |
| 5. | Har revisor for alle væsentlige grupper af transaktioner vedrørende omsætningen udført substanshandlinger i overensstemmelse med planlægningen? | ISA 330, afsnit 18-23 |  |  |  |  |  |
| 6. | Har revisor med fornøden professionel skepsis indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til afdækning af de identificerede risici? | ISA 220, afsnit 15ISA 330, afsnit 25-27 |  |  |  |  |  |
| 7. | Er eventuelle risici, usikkerheder eller fejl vedr. indregning af indtægter kommunikeret til den øverste ledelse? | ISA 260, afsnit 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, afsnit 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, afsnit 13 |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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, afsnit 13, nr. b og c |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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, afsnit 13, nr. d |  |  |  |  |  |
|  | 1. Har revisor foretaget gennemgang af efterfølgende begivenheder, der giver revisionsbevis om rimeligheden af ledelsens nedskrivning på aktiver?
 | ISA 540, afsnit 13, nr. a |  |  |  |  |  |
| 5. | Har ledelsen vurderet om der er indikationer for nedskrivningsbehov og udført relevante nedskrivningstests? | ÅRL § 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, afsnit 25-30ISA 540, afsnit 8-11 |  |  |  |  |  |
| 7. | Har revisor indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for konklusionerne? | ISA 315, afsnit 25-30ISA 540, afsnit 8-11 |  |  |  |  |  |
| 8. | Værdiansættelse af Investeringsejendomme. Har revisor udfordret ledelsens skøn over dagsværdier af investeringsejendomme og konkluderet om der er tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for revisors konklusioner? | ISA 315, afsnit 25-30ISA 540, afsnit 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 uudnyttede underskud og konkludet, om der er tilstrækkelig og egnet revisionsbevis for revisors konklusioner. | ISA 315, afsnit 25-30ISA 540, afsnit 8-11 |  |  |  |  |  |
| 10. | Har revisor vurderet, om virksomhedens oplysninger i regnskabet om regnskabsmæssige skøn er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme? | ISA 540, afsnit 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, nr. 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? | ISA 600, afsnit 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, afsnit 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, afsnit 17 |  |  |  |  |  |
| 4. | Har revisor opnået en forståelse for konsolideringsprocessen, herunder de instruktioner, der er udsendt at koncernledelsen til komponenterne? | ISA 600, afsnit 17 |  |  |  |  |  |
| 5. | Har revisor opnået en forståelse for koncernen som helhed, herunder koncernkontroller? | ISA 600, afsnit 16 |  |  |  |  |  |
|  | **Forståelse af komponentrevisor** |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Har revisor i forbindelse med en komponents regnskabsoplysninger, sikret sig tilstrækkelig forståelse af følgende:* 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 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 ubetydelige for koncernregnskabet
 | ISA 600, afsnit 21 |  |  |  |  |  |
|  | **Udførelse** |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Har revisor taget stilling til koncernopgaveteamets involvering i komponentrevisorernes arbejde? | ISA 600, afsnit 24 |  |  |  |  |  |
| 9. | Har revisor fastlagt arten af det arbejde der skal udføres vedrørende komponenternes finansielle information, herunder:* komponenter, der er betydelige som følge af finansielle forhold (økonomiske og valuta),
* komponenter med særlig risiko for væsentlig fejlinformation på koncernniveau, eller
* komponenter, som er vurderet ikke betydelige
 | ISA 600, afsnit 26 og 27 |  |  |  |  |  |
| 10. | Har revisor husket at variere valget af komponenter over tid? | ISA 600, afsnit 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 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 |  |  |  |  |  |
| 12. | Hvis komponentrevisors arbejde er utilstrækkeligt, har revisor da tilstrækkeligt dokumenteret sine yderligere handlinger for at afdække det utilstrækkelige arbejde? | ISA 600, afsnit 42 og 43 |  |  |  |  |  |
|  | **Konsolideringsproces** |  |  |  |  |  |  |
| 13. | Har revisor dokumenteret, at der er foretaget afstemning mellem regnskabet aflagt efter nationale principper og det regnskab, der er rapporteret til konsolideringsformål? | ISA 600, afsnit 36 |  |  |  |  |  |
| 14. | Har revisor kontrolleret, at de regnskabsoplysninger der er i rapporteringen fra komponentrevisor er de samme oplysninger der er i koncernregnskabet? | ISA 600, afsnit 36 |  |  |  |  |  |
| 15. | Har revisor vurderet hensigtsmæssigheden, fuld-stændigheden og nøjagtigheden af de foretagne konsolideringsreguleringer og klassifikationer | ISA 600, afsnit 34 |  |  |  |  |  |
| 16. | Har revisor dokumenteret, at komponenter med anden regnskabspraksis er passende reguleret med henblik på udarbejdelse og aflæggelse af koncernregnskabet? | ISA 600, afsnit 35 |  |  |  |  |  |
| 16. | I de tilfælde hvor nogle af komponenterne har anden balancedag end koncernregnskabet, har revisor da foretaget tilstrækkelig reguleringer? | ISA 600, afsnit 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, afsnit 38 og 39 |  |  |  |  |  |
|  | **Kommunikation** |  |  |  |  |  |  |
| 18. | Har revisor sikret sig, at der er foretaget rettidig kommunikation af krav om det arbejde, der skal udføres af komponentrevisor, herunder:* at komponentrevisor bekræfter at de vil samarbejde med koncernopgaveteamet,
* bekræftelse på at komponentrevisor overholder de etiske regler, herunder uafhængighed,
* angivelse af komponentrevisors væsentligheds-niveau
* identifikation af betydelige risici for fejlinformation der er forbundet med komponentrevisors arbejde,
* Liste over nærtstående parter, samt
* anmodning om, at komponentrevisor rettidigt kommunikerer andre identificerede betydelige risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet
 | ISA 600, afsnit 40 |  |  |  |  |  |
| 19. | Har revisor sikret sig, at komponentrevisorerne som minimum har rapporteret følgende til koncernopgaveteamet: * hvorvidt komponentrevisor har overholdt etiske krav,
* hvorvidt komponentrevisor har overholdet koncernrevisionsteamets krav,
* identifikation af den finansielle information fra komponenten,
* oplysninger om 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 |  |  |  |  |  |
| 20. | Har revisor, hvor det er fundet nødvendigt, kommunikeret rettidigt til den daglige koncernledelse eller den øverste koncernledelse? | ISA 600, afsnit 46 til 49 |  |  |  |  |  |
|  | **Dokumentation** |  |  |  |  |  |  |
| 21. | Har revisor dokumenteret koncernrevisionen, herunder konsolideringsprocessen, tilstrækkeligt? | ISA 600, afsnit 44 |  |  |  |  |  |
| 22. | Har revisor indhentet tilstrækkelige revisionsbeviser fra komponentrevisorerne samt sikret, at kvaliteten af de indhentede revisionsbeviser er tilstrækkelig?  | ISA 600, afsnit 50 |  |  |  |  |  |

**Kontrollantens konklusion på gennemgangen af dokumentation for koncernrevision:**

|  |
| --- |
|  |

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

|  |
| --- |
|  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| K.  | 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 ikke ubetydelige fejl og mangler eller forbedringsforslag?Hvis ja: |  |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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?
 | ISCQ 1, afsnit 50 |  |  |  |  |  |
|  | 1. Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor?
 | ISQC 1, afsnit 51 |  |  |  |  |  |
|  | 1. 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?
 |  |  |  |  |  |  |

|  | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1. 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 revisorers eventuelle bemærkninger til ovenstående:**

|  |
| --- |
|  |