## *Bilag 4, ”Issue Tracker” samt arbejdsprogram til gennemgang af en konkret opgave for enten review eller udvidet gennemgang*

**Issue Tracker**

**sag**

**Regnskabsåret 201x**

Underskrivende revisor(er):

Revisionsvirksomhed:

**Baseret på en vurdering af kvalitetskontrollantens observationer er den samlede vurdering af sagen:**

|  |
| --- |
|  |

**SAMLET VURDERING AF DEN KONTROLLEREDE ERKLÆRINGSOPGAVE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Henvisning** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| Er revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendt ved løsningen af erklæringsopgaven? *Se evt. beslutningstræ 1i retningslinjerne* | RL § 28, stk. 1 |  |  |  |  |
| Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven, skyldes dette da mangler ved kvalitetsstyringssystemet |  |  |  |  |  |
| Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven, skyldes dette da manglende anvendelse af kvalitetsstyringssystemet?  |  |  |  |  |  |
| *Dette spørgsmål kan eventuelt først besvares, når den samlede stikprøve er gennemgået: Se evt. beslutningstræ 2*Hvis der er konstateret væsentlige fejl og mangler ved gennemgangen af erklæringsopgaven, er der da foretaget begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal medføre udtagelse af ekstra stikprøver iht. retningslinjerne, herunder evt. gennemgang af udvalgte områder? (Hvis der ikke er fundet væsentlige fejl og mangler besvares med IR.  | Retningslinjerne |  |  |  |  |

Bekræftelse fra den/de underskrivende revisor(er)

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for kvalitetskontrollen af #enkeltsag#. Med underskrift på nærværende Issue Tracker bekræftes det, at der ikke foreligger yderligere materiale eller oplysninger af relevans for kvalitetskontrollen og nærværende Issue Tracker.

Vi har drøftet nedennævnte observation(er) med kvalitetskontrollanten, og har haft mulighed for at komme med vores kommentarer hertil. Disse er gengivet i nedenstående kolonne under ”Revisors kommentarer”.

Kvalitetskontrollanten har oplyst, at en underskrift på nærværende Issue Tracker ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kontrollanten i de fremførte observationer såvel som kvalitetskontrollantens samlede vurdering af sagen. En eventuel uenighed er beskrevet nedenfor under ”Revisors kommentarer”.

Kvalitetskontrollanten har endvidere oplyst, at den underskrevne Issue Tracker vil tilgå Erhvervsstyrelsen til en uafhængig faglig vurdering, og at Erhvervsstyrelsen herefter vil udarbejde og fremsende en rapport til revisionsvirksomheden.

Dato

**Revisionsvirksomhed**

Navn på underskrivende revisor Navn på underskrivende revisor

Statsautoriseret revisor/registret revisor Statsautoriseret revisor/registreret revisor

#

| **OPLYSNINGER VEDRØRENDE DEN KONTROLLEREDE ERKLÆRINGSOPGAVE - Sag nr.**  |
| --- |
| Navn på kontrolleret sag: | CVR-nr. på kontrolleret sag: | Kontrol foretaget den: |
| Underskrivende revisor/revisorer på opgaven: |
| Udvælgelses-kriterie: (sæt x) | Sag udvalgt af styrelsen:( ) | Intern kontrol:( ) | Konkurs:( ) | Koncern:( ) | Risikobaseret udvælgelse:( )Anfør udvælgelses-kriterie:( ) | Udvidelse af stikprøve:( )Anfør udvælgelseskriterie:( ) |
| Regnskabsklasse /regnskabsmæssig begrebsramme:  |
| Virksomhedens hovedaktivitet: |
| Revisors vurderede væsentlige og risikofyldte områder i planlægningen:  |
| Revisors valgte væsentlighedsniveau:  |

Kort beskrivelse af sagen:

|  |
| --- |
|  |

# Observationer og anbefalinger ved den gennemførte kvalitetskontrol af #sag#

|  | **Observation** | **Reference** | **Revisors kommentarer** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **1. Uafhængighed** |  |  |
| 1. 2
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## |  |  |
|  | **2. Planlægning** |  |  |
|  | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## |  |  |
|  | **3. Udførelse** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** #### |  |  |
|  | **4. Konklusion og afrapportering** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## |  |  |
|  | **5. Andre forhold** |  |  |
| 1. BGL
 | **##*****Observation***##***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen*** ##***Samlet vurdering*** ## |  |  |

#  Arbejdsprogram

**Anvendte forkortelser:**

**HVL: Hvidvaskloven**

**RL: Revisorloven**

**ERKL Erklæringsbekendtgørelsen**

**BTA Bekendtgørelse om godkendte revisorers og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet**

**ISQC Internationale Standarder om kvalitetsstyring**

**ISA Internationale Standarder om revision**

**UB Uafhængighedsbekendtgørelsen**

| **Formål: At kontrollanten gør sig bekendt med indholdet af erklæringsemnet forud for gennemgangen af sagen.** *(Besvarelsen af spørgsmål i afsnit B bør eventuelt revurderes efter udfyldelse af arbejdsprogrammets øvrige spørgsmål)* | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **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? | ERKL. §§ 9, stk. 4 og 12, stk. 4ISRE 2400, afsnit 69ISRE 2410 DK, afsnit 29UG afsnit 45 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B** | **Erklæring** |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Er erklæringen udformet i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, og indeholder erklæringen de i erklæringsbekendtgørelsens krævede oplysninger? | ERKL. §§ 9 og 12 |  |  |  |  |  |
| 4. | Såfremt konklusionerne fra opgaven fremhæver væsentlige forhold, der bør medføre modifikation af konklusionen, 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. | ERKL. §§ 10 og 13 |  |  |  |  |  |
| 6. | Såfremt gennemlæsningen af regnskabet (erklæringsemnet) 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? | ERKL. §§ 10 og 13 |  |  |  |  |  |
| 7. | 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?Foreligger der herunder det fornødne grundlag, der dokumenterer, at revisors fremhævelse af forhold i regnskabet ikke erstatter et forbehold?Såfremt revisor har afgivet supplerende oplysninger / foretaget fremhævelse af forhold i regnskabet, indeholder omtalen da tydelige henvisninger til regnskabet eller til noter i regnskabet? | ERKL. §§ 11 og 14RL § 23, stk. 1 og ERKL § 7, stk. 3 og § 8 og § 14, stk. 2 og § 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 arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **C1** | **Legitimation af kunde**  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Er kundekendskabsprocedurerne gennemført i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer? | HVL § 8, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor indhentet tilstrækkelige identitetsoplysninger og gennemført rimelige foranstaltninger for at kontrollere den reelle ejers identitet samt fastlægge ejer- og kontrolstrukturen? | HVL § 11, stk. 1, nr. 3 |  |  |  |  |  |
| **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, herunderISRE 2400, afsnit 29+30+36-38ISRE 2410 DK, afsnit 5+10+11 UG afsnit 13+14+15+16 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor vurderet, om opgaven kan påtages under hensyntagen til kundens integritet, revisors kompetence, færdigheder og ressourcer? | RL § 16, stk. 1,ISRE 2400, afsnit 21+22+24 ISRE 2410, afsnit 4 UG afsnit 9+11+16 |  |  |  |  |  |
| 3. | Har revisor inden accept eller fortsættelse af erklæringsopgaven, vurderet og dokumenteret,1. at kravene om uafhængighed, jf. RL § 24, er opfyldt?
2. om der er trusler mod revisionsvirksomhedens og revisors uafhængighed, og i givet fald de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at imødegå disse trusler?
 | RL § 15 a, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| **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? | RL § 24, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 3.  | Såfremt der er væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed, har revisor da i sine arbejdspapirer dokumenteret alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler? | RL § 24, stk. 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, 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+46ISRE 2410 DK, afsnit 12+13+14 UG afsnit 22+23 |  |  |  |  |  |
| 2. | Indeholder planlægningen fastsættelse af væsentlighedsniveau? | ISRE 2400, afsnit 43ISRE 2410 DK, afsnit 33 UG 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 ISRE 2410 DK, afsnit 15UG 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 93ISRE 2410 DK, afsnit 64 UG afsnit 49RL § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 5. | *Specifikke forhold – going concern*Har revisor dokumenteret sine overvejelser om virksomhedens evne til at fortsætte driften herunder ledelsens vurdering af virksomhedens evne til at fortsætte driften (going concern)? | ISRE 2400, afsnit 48+53 ISRE 2410 DK, afsnit 15+27 UG afsnit 30 |  |  |  |  |  |
| 6. | Såfremt der i planlægningen er konstateret indikationer på besvigelser, har revisor da dokumenteret sine overvejelser? | ISRE 2400, afsnit 48+52 ISRE 2410 DK, afsnit 15+21UG afsnit 29 |  |  |  |  |  |
| 7. | *Specifikke forhold – nærtstående parter*Har revisor i planlægningen dokumenteret sine overvejelser i forbindelse med nærtstående parter, herunder betydelige transaktioner udenfor det normale forretningsområde? | ISRE 2400 afsnit 48+50+51 ISRE 2410 DK, afsnit 21UG 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 ISRE 2410 DK, afsnit 64UG afsnit 49RL § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | *Specifikke forhold – going concern*Hvis der er betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, har revisor da dokumenteret sine forespørgsler til ledelsen om fremtidige planer samt foretaget en vurdering af disse forespørgsler? | ISRE 2400, afsnit 54 ISRE 2410 DK, afsnit 28UG afsnit 31 |  |  |  |  |  |
| 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 ISRE 2410 DK, afsnit 41UG afsnit 29 |  |  |  |  |  |
| 4. | *Efterfølgende begivenheder*Er der dokumentation for, at revisor har forespurgt om, og til, begivenheder efter regnskabsdatoen, som eventuelt kan medføre behov for rettelser eller yderligere informationer? | ISRE 2400, afsnit 58-60ISRE 2410 DK, afsnit 26 UG afsnit 36 |  |  |  |  |  |
| 5. | *Yderligere handlinger ved risici for fejlinformation*Såfremt det er vurderet, at der kan være oplysninger der er væsentligt fejlbehæftede, har revisor i så fald dokumenteret udførelse af yderligere, eller mere omfattende, handlinger for at sikre sig grundlaget for erklæringen? | ISRE 2400, afsnit 57ISRE 2410 DK, afsnit 29 UG afsnit 35 |  |  |  |  |  |
| 6. | *Skriftlige udtalelser*Har revisor indhentet ledelsens regnskabserklæring? | ISRE 2400, afsnit 61+62ISRE 2410 DK, afsnit 34 UG afsnit 37+38 |  |  |  |  |  |
| 7. | Har revisor påset, at selskabets ledelse hos kunden har udarbejdet forretningsorden, hvor der er en bestyrelse samt fortegnelse /protokollater? (Kun relevant ved udvidet gennemgang) | SEL § 147  |  |  |  |  |  |
| 8. | Har revisor udarbejdet arbejdspapirer, der på tilstrækkelig vis kan dokumentere grundlaget for den afgivne erklæring? | RL § 23, stk. 1 ISRE 2400, afsnit 66+67ISRE 2410 DK, afsnit 64 UG afsnit 42+43 |  |  |  |  |  |
| 9. | Såfremt revisor har afgivet forbehold eller supplerende oplysning / fremhævet forhold i regnskabet, i erklæringen, har revisor da sikret sig, at grundlaget for forbeholdet eller den supplerende oplysning/fremhævelse af forhold i regnskabet er tilstrækkelig dokumenteret i opgavedokumentationen? | RL § 23  |  |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollere, at revisor har udført de påkrævede supplerende handlinger, hvor der er givet erklæring om udvidet gennemgang** | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **F.** | **Supplerende handlinger ved udvidet gennemgang** |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisor indhentet udskrifter fra tingbog, personbog og bilbog pr. balancedagen? | UG afsnit 34 punkt 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Har revisor indhentet engagementsbekræftelser pr. balancedagen? | UG afsnit 34 punkt 2 |  |  |  |  |  |
| 3. | Har revisor indhentet oplysninger fra virksomhedens advokatforbindelser (advokatbreve)? | UG afsnit 34 punkt 3 |  |  |  |  |  |
| 4. | Har revisor indhentet dokumentation for at de til SKAT indberettede AM-bidrag, A-skatter, merværdiafgifter og lønsumsafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen? | UG 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? | UG afsnit 34 +49RL § 23, stk. 1 |  |  |  |  |  |

| **Formål: At kontrollere, at revisionsvirksomhedens interne overvågning fungerer tilfredsstillende.** | **Henvisning til lovgivningen** | **Reference til arbejdspapirerne** | **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 kvalitetssikringsgennemgang af sagen? | ISQC 1, afsnit 48c  |  |  |  |  |  |
| 2. | Er der i sagen ved intern kvalitetskontrol fundet væsentlige 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?
2. Såfremt der har været væsentlige overtrædelser af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer, er der blevet gennemført og dokumenteret passende disciplinære tiltag overfor revisor?
3. 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?
4. 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 |  |  |  |  |  |
| 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?(Hvis ja, angiv hvilke) |  |  |  |  |  |  |