

## Standard vilkår for revisjonsoppdrag høst 2019

Oppdatert: 01.10.2019

### Revisjonens mål og omfang

Målene for vår revisjon er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er et høyt sikkerhetsnivå, men det er ingen garanti for at revisjonen alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon når det foreligger. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil og er å anse som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

### Revisors oppgaver og plikter

#### Årsregnskapet

Vi vil utføre vår revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Etter disse standardene skal vi etterleve etiske krav.

Som del av revisjonen, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg gjør vi følgende:

- Vi identifiserer og anslår risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- Vi opparbeider oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- Vi evaluerer om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- Vi konkluderer på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av forutsetningen om fortsatt drift ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og om det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og en eventuell årsberetning. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- Vi evaluerer den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og om årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og

hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

På grunn av revisjonens iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det en uunngåelig risiko for at noe vesentlig feilinformasjon i regnskapet ikke avdekkes, selv om revisjonen er riktig planlagt og gjennomført.

## **Årsberetning**

Dersom selskapet skal utarbeide årsberetning, vil vi som en del av revisjonen av årsregnskapet vurdere om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap, er i samsvar med lov og forskrifter, samt om opplysningene er konsistente med årsregnskapet. Vi vil også vurdere tilsvarende for de opplysninger som eventuelt gis i redegjørelse for foretaksstyring etter regnskapsloven § 3-3b eller redegjørelser for samfunnsansvar etter regnskapsloven § 3-3c første ledd, samt for opplysninger som er inntatt i redegjørelse for samfunnsansvar gitt i annet dokument enn årsberetningen, jf. regnskapsloven § 3-3c sjette ledd.

## **Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger**

Vi skal uttale oss om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger (bokføring). Vi vil utføre vår attestasjon i samsvar med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon". Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingene av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.

## **Uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen**

Vi vil, i den grad det er aktuelt etter selskapslovgivningen å avgi uttalelser, bekreftelser eller redegjørelser, utføre vår attestasjon i samsvar med attestasjonsstandarden SA 3802 vedtatt av Den norske Revisorforening. Denne standarden krever at vi oppfyller etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet eller betryggende sikkerhet for uttalelser til Foretaksregisteret om henholdsvis forholdet til kreditorene ved kapitalnedsettelse, i uttalelser til aksjeeierne, stifterne eller styret. Tilsvarende krav gjelder for bekreftelser til Foretaksregisteret om innbetalt kapital.

En attestasjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente bevis for informasjonen i den lovpålagte rapporteringen. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil.

## **Attestasjon på næringsoppgave og kontrolloppstillingen mv.**

Skatteforvaltningsloven krever at revisor underskriver næringsoppgaven og kontrolloppstillingen for revisjonspliktige. Det vil også kunne være aktuelt å attestere på andre oppgaver til skatteetaten. Vi vil utføre vår attestasjon i samsvar med attestasjonsstandarden SA 3801 vedtatt av Den norske Revisorforening. Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at grunnlaget for opplysninger om skatte- og

avgiftsmessige forhold i næringsoppgaven er i overensstemmelse med lovgivning, herunder at foretakets vurderinger av opplysninger som er relevante for beregning av skatter og avgifter er innenfor rammen av hva skatte- og avgiftsreglene og forvaltningspraksis tilsier. Standarden krever videre at vi planlegger og utfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at grunnlaget for foretakets opplysninger i kontrolloppstillingen om oppgavepliktige og avgiftspliktige beløp er i overensstemmelse med relevant lovgivning, det er samsvar mellom regnskapets tall og de beløp som er innrapportert og at rapporterings- og bokføringsmessige forhold samt behandling av skattetrekkmidler er i samsvar med relevant lovgivning.

Attestasjonen vil bygge på vårt arbeid med revisjon av årsregnskapet og de valgte handlingene utover dette vil avhenge av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil.

## Ledelsens ansvar

Vår revisjon vil bli utført med utgangspunkt i at ledelsen og styret erkjenner og forstår at de har ansvaret for:

- a. utarbeidelsen av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og norsk god regnskapsskikk i Norge;
- b. at kravene i lov og god bokføringskikk om dokumentasjon, bokføring, spesifisering og oppbevaring av regnskapsopplysninger er fulgt;
- c. at kravene i lov, forskrift og forvaltningspraksis om selskapets rapportering til skatte- og avgiftsmyndighetene er fulgt. Herunder også rettidig innsendelse av rapporteringen;
- d. slik intern kontroll som ledelsen og styret finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil; og
- e. å gi oss:
  - i. tilgang til all den informasjonen ledelsen er kjent med som er relevant for utarbeidelsen av regnskapet og tilhørende rapportering, for eksempel regnskapsmateriale, dokumentasjon og andre forhold
  - ii. ytterligere informasjon som vi kan be ledelsen om i forbindelse med revisjonen
  - iii. ubegrenset tilgang til personer i enheten som vi finner det nødvendig å innhente revisjonsbevis fra

Som ledd i vår revisjon vil vi be ledelsen og styret om en skriftlig bekreftelse på uttalelser som vil bli avgitt i forbindelse med revisjonen.

Vi ser frem til et godt samarbeid med deres medarbeidere under revisjonen.

## Taushetsplikt

Våre partnere og ansatte har lovbestemt taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet, med mindre noe annet følger av lov, f.eks. rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven og finanstilsynsloven. Selskapet aksepterer at våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også leverandører av IKT-tjenester som nevnt ovenfor.

## Personvern

For revisjonsoppdrag er vi å betrakte som behandlingsansvarlige. Behandling av personopplysninger i forbindelse med revisjonstjenester er hjemlet i personopplysningslovens § 8 (GDPR Artikkel 6), jfr kapittel fem i revisorloven. Vi behandler personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring som er tilgjengelig på vår nettside [insignis.no/avtaler](https://insignis.no/avtaler).

Dersom vi i forbindelse med et revisjonsoppdrag leverer en tjeneste hvor vi behandler data som inneholder personopplysninger på deres vegne, er vi databehandler og dere er behandlingsansvarlig. Vår rolle som databehandler er underlagt vår standard databehandleravtale som er tilgjengelig på vårt nettsted ([insignis.no/avtaler](https://insignis.no/avtaler)) eller på forespørsel. Databehandleravtalen setter rammene for vår behandling av personopplysninger.

## Honorar

Vårt honorar vil bli beregnet på grunnlag av medgått tid og våre gjeldende timesatser hvis ikke annet er særskilt avtalt.

## Rapportering

### Revisjonsberetning

Etter at årsregnskapet og en eventuell årsberetning er behandlet av styret, vil vi avslutte årets revisjonsarbeid og avgi vår revisjonsberetning til generalforsamlingen. Her bekrefter vi at revisjonen er utført i henhold til lov, forskrift og god revisjonsskikk og uttaler oss om hvorvidt:

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og norsk god regnskapsskikk i Norge
- hvis relevant, opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter
- hvis relevant, årsberetningen og annen rapportering som publiseres sammen med årsregnskapet, slik som redegjørelse for foretaksstyring og redegjørelse for samfunnsansvar, i samsvar med den internasjonale revisjonsstandarden ISA 720 (Revidert)
- selskapets ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge

I spesielle tilfeller kan vi ved våre undersøkelser finne at det foreligger forhold som kan føre til ansvar for styret eller daglig leder. I slike tilfeller skal vi gi informasjon om dette i revisjonsberetningen. Vi plikter også å gi opplysninger om andre forhold som etter vår mening bør komme til eiernes kunnskap.

Det kan være nødvendig å endre beretningens form og innhold i lys av revisjonens funn.

## **Nummererte brev til selskapet**

Forhold vi finner det nødvendig å påpeke vil bli tatt inn i brev som nummereres fortløpende. Slike brev skal journalføres hos dere i en protokoll og oppbevares på en ordnet og betryggende måte.

I henhold til revisorloven § 5 2 skal følgende forhold rapporteres i nummererte brev overfor selskapets ledelse:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av og kontrollen med formuesforvaltningen.
3. Misligheter og feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
4. Forhold som kan føre til ansvar for medlem av styret, bedriftsforsamlingen, representantskapet eller daglig leder.
5. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
6. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 7–1.

## **Annen rapportering og kommunikasjon**

Andre forhold vil bli tatt opp muntlig og/eller skriftlig etter behov. Ansvarlig revisor på oppdraget er regulert i oppdragsavtalen og vil på vegne av oss vil være ansvarlig for utførelsen av revisjonen.

## **Teknisk utarbeidelse av årsregnskap og skattemelding**

Dersom det er tatt inn i oppdragsavtalen vil vi bistå med den tekniske utarbeidelsen av årsregnskap og skattemelding med vedlegg. Utarbeidelsen vil foretas på grunnlag av informasjon mottatt fra selskapet. I denne forbindelse gjør vi oppmerksom på at selskapet er ansvarlig for at innholdet i årsregnskapet og skattemeldingen med vedlegg er fullstendig og korrekt. Selskapet må følgelig kvalitetskontrollere utkast til årsregnskap og skattemelding med vedlegg.

## **Erstatningsansvar**

Et eventuelt erstatningskrav mot revisjonsfirmaet og dets ressurser kan ikke reises mot andre enn revisjonsselskapet og oppdragsansvarlig revisor.

Vårt erstatningsansvar for revisjon av årsregnskapet er ikke begrenset oppad. Maksimalt erstatningsansvar for revisjonsselskapet og oppdragsansvarlig revisor for andre deler av oppdraget er det høyeste av 10 ganger honoraret (inklusive merverdiavgift) for den påstått mangelfulle tjenesten.

## **Oppsigelse og fratreden**

Revisjonsoppdraget løper inntil det blir sagt opp enten av vår revisjonskunde eller av oss.

Oppsigelse må skje skriftlig.

Bestemmelsene i revisorloven § 7-1 om revisors rett og plikt til å si fra seg et revisjonsoppdrag gjelder i tillegg til det som er avtalt om oppsigelse.

## Lovvalg og verneting

Denne avtalen reguleres av norsk rett. Eventuelle tvister som springer ut av avtalen skal behandles av domstolen i rettskretsen vårt hovedkontor er hjemmehørende.

Vi ser fram til et godt og konstruktivt samarbeid.

Oslo, 1. oktober 2019

**Insignis AS**



Henning Nilsen

Daglig leder