

RS 220 Kvalitetskontroll av revisjon av historisk økonomisk informasjon (Revidert)

(Vedtatt av DnRs styre i desember 2005 med virkning for revisjon av regnskaper for perioder som begynner per eller etter 1. januar 2006)

Innhold	Punkt
Innledning	1 - 4
Definisjoner	5
Lederansvar for revisjonsarbeidets kvalitet	6 - 7
Etiske krav	8 - 13
Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag	14 - 19 -
Sette sammen oppdragsteam	20 - 18
Gjennomføring av oppdraget	21 - 40
Overvåking	41 - 42
Ikrafttredelsesdato	43

RS 220 Kvalitetskontroll av revisjon av historisk økonomisk informasjon”, må leses i sammenheng med ”Forord til standarder for kvalitetskontroll, revisjon, attestasjon og beslektede tjenester” som beskriver grunnlaget for utarbeidelsen av standardene, forholdet mellom standardene og lovgivningen om revisors oppgaver og plikter, og standardenes autoritet.

Innledning

1. Hensikten med denne revisjonsstandard (RS-en) er å etablere standarder og retningslinjer for det ansvar firmaets personell har med hensyn til kvalitetskontrollprosedyrer for revisjon av historisk økonomisk informasjon, inkludert revisjon av regnskap. Denne RS-en må leses i sammenheng med DnRs etiske regler.
2. **Oppdragsteamet må implementere kvalitetskontrollprosedyrer som anvendes for det enkelte revisjonsoppdrag.**
3. Under standarden for kvalitetskontroll SK 1, "Kvalitetskontroll for revisjonsselskap som utfører revisjon og begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon, samt andre

attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester", er et firma forpliktet til å etablere prosedyrer for kvalitetskontroll utformet for å gi betryggende sikkerhet for at firmaet og personalet retter seg etter profesjonelle standarder og krav i lover og forskrifter, og at revisjonsberetningene fra firmaet eller oppdragsansvarlig revisor er hensiktsmessig under de gitte omstendighetene.

4. Oppdragsteamet
 - (a) implementerer prosedyrer for kvalitetskontroll som anvendes på revisjonsoppdrag,
 - (b) gir firmaet relevant informasjon som gjør at den delen av firmaets system for kvalitetskontroll som er knyttet til uavhengighet, fungerer som det skal, og
 - (c) er berettiget til å stole på firmaets prosedyrer (for eksempel med hensyn til personalets ferdigheter og kompetanse gjennom rekruttering og formell opplæring; uavhengighet gjennom akkumulering og kommunikasjon av relevant informasjon om uavhengighet; opprettholdelse av klientforhold gjennom prosedyrer for aksept og fortsettelse av oppdrag; og overholdelse av gjeldende lover og forskrifter gjennom overvåkingsprosessen), hvis ikke informasjonen fra firmaet eller andre parter tilsier noe annet.

Definisjoner

5. I denne RS-en har følgende begreper disse definisjonene:
 - (a) "Oppdragsansvarlig revisor" – revisoren eller en annen person i revisjonsforetaket som er ansvarlig for oppdraget og gjennomføringen av det samt for beretningen som avgis på vegne av revisjonsforetaket og som, der det er påkrevd, er autorisert av en tilsynsmyndighet eller et faglig eller rettslig organ.
 - (b) "Oppdragskontroll" – en prosess som er utformet for å gi en objektiv vurdering av de vesentlige vurderingene revisjonsteamet har foretatt samt konklusjonene de har kommet frem til under utarbeidelsen av beretningen, før beretningen avgis.
 - (c) "Oppdragskontrollør" – en revisor, en annen person i revisjonsselskapet, en ekstern person med egnede kvalifikasjoner eller et team sammensatt av slike personer, med tilstrekkelig og egnet erfaring og myndighet til å objektivt vurdere de vesentlige vurderingene revisjonsteamet har foretatt og konklusjonene de har kommet frem til ved utarbeidelsen av beretningen, før beretningen avgis.
 - (d) "Revisjonsteam" – alt personale som deltar på et oppdrag, herunder eventuelle eksperter som revisjonsselskapet har engasjert i forbindelse med oppdraget.
 - (e) "Revisjonsselskap" – en alenepraktiserende revisor, samarbeidende revisorer eller et aksjeselskap eller annet foretak bestående av revisorer.
 - (f) "Inspeksjon" – betyr i tilknytning til fullførte oppdrag rutiner som er utformet for å fremskaffe bevis for at revisjonsteam etterlever revisjonsselskapets retningslinjer og rutiner for kvalitetskontroll.

- (g) "Børsnotert foretak" – et foretak hvis aksjer eller gjeld er notert på en anerkjent børs eller omsettes i samsvar med reglene til en anerkjent børs eller et tilsvarende organ.
- (h) "Overvåking" – en prosess som omfatter en løpende vurdering av revisjonsselskapets kvalitetskontrollsystem, herunder en periodisk inspeksjon av et utvalg av fullførte oppdrag, utformet for at revisjonsselskapet skal kunne oppnå betryggende sikkerhet for at dets kvalitetskontrollsystem fungerer på en tilfredsstillende måte.
- (i) "Samarbeidende selskap" - et foretak under felles kontroll, eierskap eller ledelse med revisjonsselskapet eller ethvert foretak som en fornuftig og informert tredjepart med kjennskap til all relevant informasjon rimelig ville forstå som en del av revisjonsselskapet nasjonalt eller internasjonalt.
- (j) "Revisor" – enhver person med myndighet til å forplikte revisjonsselskapet med hensyn til gjennomføring av et profesjonelt oppdrag.
- (k) "Personale" – revisorer og medarbeidere.
- (l) "Faglige standarder" – DnRs standarder for revisjonsoppdrag som definert i DnRs "Forord til standarder for kvalitetskontroll, revisjon, attestasjon og beslektede tjenester" og relevante etiske krav, som vanligvis omfatter DnRs etiske regler og relevante nasjonale etiske krav.
- (m) "Betryggende sikkerhet" – betyr i denne RS-en et høyt, men ikke absolutt nivå av sikkerhet.
- (n) "Medarbeidere" – andre faglige medarbeidere enn revisorer, herunder eventuelle eksperter revisjonsselskapet beskjeftiger.
- (o) "Ekstern person med egnede kvalifikasjoner" – en person utenfor revisjonsselskapet med ferdigheter og kompetanse til å opptre som oppdragsansvarlig revisor, for eksempel en revisor i et annet revisjonsselskap eller en ansatt (med egnet erfaring) enten i en profesjonell revisjonsorganisasjon hvis medlemmer kan utføre revisjon og begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester, eller i en organisasjon som yter relevante kvalitetskontrolltjenester.

Lederansvar for revisjonsarbeidets kvalitet

6. **Oppdragsansvarlig revisor må ha ansvar for den totale kvaliteten på de enkelte revisjonsoppdragene som revisoren er tildelt.**
7. Den oppdragsansvarlige revisoren setter standard med hensyn til revisjonskvalitet overfor de andre medlemmene i oppdragsteamet gjennom alle trinn av revisjonsoppdraget. Vanligvis kommer dette til uttrykk gjennom den oppdragsansvarlige revisorens handlinger og hensiktsmessig informasjon til oppdragsteamet. Slike handlinger og informasjon legger vekt på
 - (a) betydningen av å

- (i) utføre arbeid som er i samsvar med profesjonelle standarder og krav i lover og forskrifter,
 - (ii) følge firmaets gjeldende regler og retningslinjer for kvalitetskontroll og
 - (iii) avgi revisjonsberetninger som er hensiktsmessige utfra omstendighetene, og
- (b) det faktum at kvalitet er avgjørende for gjennomføring av revisjonsoppdrag.

Etiske krav

8. **Oppdragsansvarlig revisor må vurdere om medlemmene av oppdragsteamet har rettet seg etter de etiske kravene.**
9. Etiske prinsipper som alle revisorer må overholde er:
- (a) integritet
 - (b) objektivitet
 - (c) profesjonell kompetanse og tilbørlig aktsomhet
 - (d) konfidensialitet
 - (e) profesjonell atferd
10. Oppdragsansvarlig revisor er årvåken for forhold som tyder på at de etiske kravene ikke overholdes. Forespørsler og observasjon knyttet til etiske spørsmål blant oppdragsansvarlig revisor og andre medlemmer av oppdragsteamet, forekommer etter behov gjennom hele revisjonsoppdraget. Hvis oppdragsansvarlig revisor gjennom firmaets prosedyrer eller på annen måte blir oppmerksom på noe som tilsier at medlemmene av oppdragsteamet ikke har overholdt de etiske kravene, bestemmer revisoren, i samråd med andre i firmaet, hvilke hensiktsmessige tiltak som skal treffes.
11. Oppdragsansvarlig revisor og, der det er formålstjenlig, andre medlemmer av oppdragsteamet dokumenterer de identifiserte forholdene og hvordan de ble løst.

Uavhengighet

12. **Oppdragsansvarlig revisor må trekke en konklusjon om overholdelse av uavhengighetskravene som gjelder for revisjonsoppdraget. Oppdragsansvarlig revisor må da**
- (a) **innhente relevant informasjon fra firmaet og, der det er aktuelt, samarbeidende firmaer for å identifisere og evaluere omstendigheter og forhold som truer uavhengigheten,**
 - (b) **evaluere informasjon om identifiserte brudd, hvis noen, på firmaets regler og retningslinjer om uavhengighet, for å fastsette om de utgjør en trussel mot uavhengighet knyttet til revisjonsoppdraget,**
 - (c) **treffe nødvendig tiltak som skal eliminere slike trusler, eller redusere dem til et akseptabelt nivå ved å ta i bruk forholdsregler. Oppdragsansvarlig revisor må straks rapportere til firmaet hvis forholdet ikke blir løst slik at hensiktsmessige handlinger kan iverksettes, og**

(d) dokumentere konklusjoner om uavhengighet og andre relevante diskusjoner med firmaet som støtter disse konklusjonene.

13. Oppdragsansvarlig revisor kan oppdage en trussel mot uavhengigheten knyttet til revisjonsoppdraget som forholdsregler kanskje ikke kan eliminere eller redusere til et akseptabelt nivå. I slike tilfeller konfererer oppdragsansvarlig revisor internt i firmaet for å fastsette hensiktsmessige handlinger. Dette kan innebære å eliminere aktiviteten eller interessen som utgjør trusselen, eller å trekke seg fra revisjonsoppdraget. Slike diskusjoner og konklusjoner dokumenteres.

Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag

14. Oppdragsansvarlig revisor må forsikre seg om at de nødvendige prosedyrene i forbindelse med aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag er fulgt, og at konklusjonen som er trukket i denne sammenheng er hensiktsmessig og dokumentert.

15. Oppdragsansvarlig revisor kan eller kan la være å initiere beslutningsprosessen om aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag. Uansett om oppdragsansvarlig revisor har initiert prosessen, avgjør oppdragsansvarlig revisor om den siste beslutningen fortsatt er den riktige.
16. Aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag og enkeltoppdrag omfatter en vurdering av
- integriteten til hovedeierne, nøkkelpersoner i ledelsen og de som har ansvar for styring og kontroll og
 - om oppdragsteamet er kompetente til å utføre revisjonsoppdraget, og har nødvendig tid og ressurser og
 - om firmaet og oppdragsteamet kan overholde de etiske kravene.

Hvis det i disse vurderingene identifiseres problemer, , gjennomfører oppdragsteamet de nødvendige konsultasjonene definert i punkt 30-33, og dokumenterer hvordan problemene ble løst.

17. En beslutning om å fortsette med et klientforhold, omfatter en vurdering av vesentlige forhold som har oppstått i løpet årets eller tidligere års revisjon , og hvordan dette påvirker beslutningen om å fortsette klientforholdet. En klient kan for eksempel ekspandere forretningsvirksomheten til et område der firmaet ikke har den nødvendige kunnskapen eller ekspertisen.
- 18. Der den oppdragsansvarlige revisoren får informasjon som ville ha ført til at firmaet hadde avslått revisjonsoppdraget hvis informasjonen hadde vært kjent tidligere, må den oppdragsansvarlig revisoren straks informere firmaet om dette, slik at firmaet og den oppdragsansvarlig revisoren kan treffe de nødvendige tiltakene.**

Sette sammen oppdragsteam

19. **Den oppdragsansvarlige revisoren må forsikre seg om at oppdragsteamet samlet har tilstrekkelig ferdigheter, kompetanse og tid til å utføre revisjonsoppdraget i henhold til profesjonelle standarder og krav i lover og forskrifter, og gjøre det mulig å avgi en revisjonsberetning som er hensiktsmessig ut fra omstendighetene.**

20. Den ferdighet og kompetanse som forventes av det samlede oppdragsteamet omfatter følgende:
- En forståelse av, og praktisk erfaring med, revisjonsoppdrag av liknende art og kompleksitet gjennom hensiktsmessig opplæring og deltagelse.
 - En forståelse av profesjonelle standarder og krav i lov og forskrifter.
 - Hensiktsmessig faglig kunnskap, inkludert kunnskap om relevant informasjonsteknologi.
 - Kunnskap om relevante bransjer der klienten opererer.
 - Evnen til å bruke profesjonelt skjønn.
 - En forståelse av firmaets regler og prosedyrer for kvalitetskontroll.

Gjennomføring av oppdraget

21. **Den oppdragsansvarlige revisoren må ta ansvar for veiledning i forbindelse med, tilsyn med og gjennomføring av revisjonsoppdraget i samsvar med profesjonelle standarder og krav i lov og forskrift, og for at revisjonsberetningen som avgis, er hensiktsmessig utfra omstendighetene.**
22. Den oppdragsansvarlige revisoren styrer revisjonsoppdraget ved å informere medlemmene av oppdragsteamet om
- (a) hvilket ansvar de har,
 - (b) virksomhetens art,
 - (c) risikorelaterte forhold,
 - (d) problemer som kan oppstå, og
 - (e) den detaljerte angrepsvinkelen for utførelsen av oppdraget.
- Oppdragsteamets ansvar omfatter å opprettholde en objektiv holdning og et tilstrekkelig nivå av profesjonell skepsis, og å utføre arbeidet de blir tildelt i henhold til det etiske prinsippet om tilbørlig aktsomhet. Medlemmene av oppdragsteamet blir oppfordret til å ta opp spørsmål med mer erfarne teammedlemmer. Det er hensiktsmessig kommunikasjon innad i oppdragsteamet.
23. Det er viktig at alle medlemmene av oppdragsteamet forstår målet med arbeidet de skal utføre. Det er nødvendig med hensiktsmessig samarbeid og opplæring, for å hjelpe mindre erfarne medlemmer av oppdragsteamet til å klart forstå formålet med arbeidet de er tildelt.
24. Veiledning inkluderer følgende:

- Følge opp fremdriften i revisjonsoppdraget.
 - Vurdere ferdighetene og kompetansen til enkeltmedlemmene i oppdragsteamet, om de har tilstrekkelig tid til å utføre arbeidet, om de forstår instruksene og om arbeidet blir utført i samsvar med den planlagte angrepsvinkelen for revisjonsoppdraget.
 - Ta opp vesentlige forhold som oppstår i løpet av revisjonsoppdraget, vurdere betydningen av dem og gjøre nødvendige endringer i den planlagte angrepsvinkelen.
 - Identifisere forhold for konsultasjon med eller vurdering av mer erfarne medlemmer av oppdragsteamet i løpet utførelsen av revisjonsoppdraget.
25. Ansvar for gjennomgåelse er bestemt på grunnlag av at mer erfarne teammedlemmer, inkludert oppdragsansvarlig revisor, gjennomgår arbeid utført av mindre erfarne teammedlemmer. De som gjennomgår arbeidet, vurderer om
- (a) arbeidet er utført i samsvar med profesjonelle standarder og krav i lov og forskrift,
 - (b) det er tatt opp vesentlige forhold som skal vurderes ytterligere,
 - (c) det er gjennomført nødvendige konsultasjoner, og konklusjonene er dokumentert og implementert,
 - (d) det er nødvendig å endre typen, tidspunktet og omfanget av arbeidet som utføres,
 - (e) utført arbeid underbygger konklusjonene og er tilstrekkelig dokumentert,
 - (f) innhentede bevis er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å underbygge revisjonsberetningen og
 - (g) målene for de utførte handlingene er nådd.
26. **Før revisjonsberetningen avgis, må den oppdragsansvarlige revisoren via en gjennomgåelse av revisjonsdokumentasjonen og diskusjoner med oppdragsteamet, forsikre seg om at det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis til å underbygge konklusjonene, og til å avgi revisjonsberetningen.**
27. Den oppdragsansvarlige revisoren utfører rettidige gjennomgåelser ved hensiktsmessig tidspunkter i løpet av gjennomføringen av oppdraget. Dette gjør at viktige forhold kan løses underveis, på en måte som den oppdragsansvarlige revisoren finner tilfredsstillende, før revisjonsberetningen avgis. Gjennomgåelsene dekker kritiske vurderingsområder, spesielt de som er knyttet til vanskelige eller omstridte saker som er identifisert i løpet av gjennomføringen av oppdraget, særskilte risikoer og andre områder som den oppdragsansvarlige revisoren anser som viktige. Den oppdragsansvarlige revisoren trenger ikke å gjennomgå all revisjonsdokumentasjon. Den oppdragsansvarlige revisoren dokumenterer imidlertid omfanget av og tidspunktet for utførelsen av gjennomgåelsen. Forhold som dukker opp under gjennomgåelsen, skal løses på en måte som den oppdragsansvarlige revisoren finner tilfredsstillende.

28. En ny oppdragsansvarlige revisor som overtar en revisjon under oppdraget, gjennomgår arbeidet utført frem til datoen for overtagelsen. Gjennomgåelsen er tilstrekkelig til å overbevise den nye oppdragsansvarlige revisoren om at arbeidet som er utført frem til datoen for gjennomgåelsen, er planlagt og utført i samsvar med profesjonelle standarder og krav i lov og forskrift.
29. Hvis det er flere oppdragsansvarlige revisorer involvert i utførelsen av et revisjonsoppdrag, er det viktig at ansvaret til de respektive oppdragsansvarlige revisorene er klart definert og forstått av oppdragsteamet.

Konsultasjon

30. Den oppdragsansvarlige revisoren må

- (a) være ansvarlig for at oppdragsteamet foretar nødvendige konsultasjoner ved vanskelige eller omstridte saker,**
 - (b) forsikre seg om at medlemmene av oppdragsteamet har foretatt nødvendige konsultasjoner i løpet av oppdraget, både innad i oppdragsteamet og mellom oppdragsteamet og andre på hensiktsmessig nivå i eller utenfor firmaet,**
 - (c) forsikre seg om at arten og omfanget av slike konsultasjoner, og konklusjonene som trekkes, er dokumentert og at de er avklart med den konsulterte parten**
 - (d) forsikre seg om at konklusjonene som er trukket etter konsultasjonene, er tatt hensyn til.**
31. Effektiv konsultasjon med andre profesjonelle krever at de som blir konsultert får alle relevante fakta, slik at de kan gi velbegrunnede råd i faglige, etiske eller andre spørsmål. Når det er hensiktsmessig, konsulterer oppdragsteamet enkeltpersoner med hensiktsmessig kunnskap, ansiennitet og erfaring i firmaet eller, der det er egnet, utenfor firmaet. Konklusjonene som er et resultat av konsultasjonen, skal være hensiktsmessig dokumentert og tatt hensyn til.
32. Det kan være hensiktsmessig for oppdragsteamet å konsultere noen utenfor firmaet, for eksempel hvis firmaet ikke har tilfredsstillende interne ressurser. De kan benytte rådgivningstjenester fra andre firmaer, profesjonelle fagorganer og lovgivende myndigheter, eller kommersielle organisasjoner som yter relevante kvalitetskontrolltjenester.
33. Både den som konsulterer og den som blir konsultert er enige om dokumentasjonen av konsultasjoner med andre profesjonelle som omfatter vanskelige eller omstridte saker. Dokumentasjonen er tiltrekkelig og detaljert nok til at den gir en forståelse av
- (a) forholdet det ble konsultert om, og**
 - (b) resultatet av konsultasjonen, inkludert eventuelle avgjørelser som ble tatt, grunnlaget for de avgjørelsene og hvordan de ble tatt hensyn til.**

Uenighet

34. **Hvis det oppstår uenighet innad i oppdragsteamet med de som konsulteres, og eventuelt mellom den oppdragsansvarlige revisoren og kvalitetskontrolløren, må oppdragsteamet følge firmaets regler og prosedyrer for hvordan uenighet skal behandles og løses.**
35. Når det er nødvendig informerer den oppdragsansvarlige revisoren medlemmene av oppdragsteamet om at de kan ta opp saker det er uenighet om med den oppdragsansvarlige revisoren eller andre i firmaet når det er hensiktsmessig, uten å være redd for represalier.

Kvalitetskontroll av oppdrag

36. **Ved revisjon av årsregnskap for børsnoterte foretak må den oppdragsansvarlige revisoren**
- (a) **forsikre seg om at det er utnevnt en som skal kontrollere kvaliteten på oppdraget,**
 - (b) **diskutere vesentlige spørsmål som oppstår under revisjonsoppdraget, inkludert de som identifiseres under kvalitetskontrollen av oppdraget, med oppdragskontrolløren og**
 - (c) **ikke avgi revisjonsberetningen før kvalitetskontrollen av oppdraget er utført.**
- For andre revisjonsoppdrag der det utføres kvalitetskontroll av oppdraget, skal den oppdragsansvarlige revisoren følge kravene som er definert i underpunktene (a) til (c).
37. Hvis en kvalitetskontroll av oppdraget ikke anses som nødvendig ved starten av oppdraget, er den oppdragsansvarlige revisoren være årvåken for endringer i omstendigheten som ville kreve en slik kvalitetskontroll.
38. **En kvalitetskontroll av oppdraget må inneholde en objektiv evaluering av**
- (a) **de vesentligste vurderingene som oppdragsteamet har gjort, og**
 - (b) **konklusjonene som er trukket ved utformingen av revisjonsberetningen.**
39. En kvalitetskontroll av oppdrag omfatter vanligvis diskusjoner med den oppdragsansvarlige revisoren, en gjennomgåelse av den økonomiske informasjonen og revisjonsberetningen og spesielt, en vurdering av om revisjonsberetningen er hensiktsmessig. Den kan også omfatte en gjennomgåelse av utvalgt revisjonsdokumentasjon knyttet til de vesentligste vurderingene oppdragsteamet har gjort, og konklusjonene de har trukket. Omfanget av gjennomgåelsen avhenger av kompleksiteten til revisjonsoppdraget og risikoen for at revisjonsberetningen ikke er riktig utfra omstendighetene. Kvalitetskontrollen reduserer ikke den oppdragsansvarlige revisoren ansvar.
40. En kvalitetskontroll av oppdrag for revisjon av årsregnskap til børsnoterte foretak innebærer en vurdering av følgende:

- Oppdragsteamets evaluering av firmaets uavhengighet med hensyn til det bestemte revisjonsoppdraget.
- Særskilte risikoer som identifiseres under oppdraget (i henhold til RS 315, " Forståelse av foretaket og dets omgivelser og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon"), og håndteringen av disse risikoene (i henhold til RS 330, "Revisjonshandlinger for å håndtere anslått risiko"), inkludert oppdragsteamets vurdering og håndtering av, risikoen for misligheter.
- Vurderinger som er gjort, spesielt med hensyn til vesentlighet og særskilte risikoer.
- Om nødvendige konsultasjoner er foretatt ved spørsmål det er uenighet om, eller ved andre vanskelige eller omstridte saker, og konklusjonene som er trukket fra disse konsultasjonene.
- Betydningen og håndteringen av korrigerende og ikke-korrigerende feil avdekket gjennom revisjonen.
- Saker som skal kommuniseres til ledelsen og dem som har overordnet ansvar for kontroll og der det er aktuelt, andre parter for eksempel tilsynsmyndigheter.
- Om revisjonsdokumentasjonen som er gjennomgått, gjenspeiler arbeidet som er gjennomført, med hensyn til viktige vurderinger, og om den underbygger konklusjonene som er trukket.
- Om revisjonsberetningen er hensiktsmessig.

Kvalitetskontroll av revisjon av annen historisk økonomisk informasjon enn revisjon av årsregnskap for børsnoterte foretak kan, avhengig av omstendighetene, omfatte noen eller alle disse vurderingene.

Overvåking

41. SK 1 krever at firmaet oppretter retningslinjer og prosedyrer utformet for å gi betryggende sikkerhet for at retningslinjene og prosedyrene knyttet til systemet for kvalitetskontroll, er relevante, tilstrekkelige og effektive, og at de blir fulgt i praksis. Den oppdragsansvarlige revisor vurderer resultatet av overvåkingsprosessen som fremgår av den nyeste dokumentasjonen kommunisert i firmaet, eller eventuelt andre samarbeidende firmaer. Den oppdragsansvarlige revisor vurderer
 - (a) om mangler påpekt i den informasjonen kan ha innvirkning på revisjonsoppdraget, og
 - (b) om tiltakene firmaet har truffet for å rette opp situasjonen, er tilstrekkelige for den aktuelle revisjonen.
42. En mangel i firmaets prosedyrer for kvalitetskontroll betyr ikke at et bestemt revisjonsoppdrag ikke ble utført i samsvar med profesjonelle standarder og kravene i lover og forskrifter, eller at revisjonsberetningen ikke var hensiktsmessig.

Ikrafttredelsesdato

43. Denne RS-en gjelder for revisjon av historisk økonomisk informasjon for perioder som begynner per eller etter 1. januar 2006.

Tillegg for offentlig sektor

1. Noen av begrepene i denne RS-en, som for eksempel "den oppdragsansvarlige revisor" og "revisjonsselskap", må leses med referanse til deres motstykker i offentlig sektor. Imidlertid finnes det, med enkelte unntak, ingen motstykker til "børsnotert foretak" i offentlig sektor, selv om det forekommer særlig betydningsfulle offentlige foretak hvor revisjonen bør være underlagt de kravene som stilles til revisjon av børsnoterte foretak om obligatorisk utskifting av den oppdragsansvarlige revisor (eller dennes motstykke) og kvalitetskontroll av oppdraget. Det finnes ingen faste, objektive kriterier å bygge på når det skal avgjøres hvor betydningsfullt et foretak er. Denne vurderingen bør imidlertid omfatte en evaluering av alle faktorer som er relevante for det foretak som revideres. Faktorene omfatter størrelse, kompleksitet, forretningsmessig risiko, politisk interesse, medieinteresse samt antallet og omfanget av berørte interessegrupper.
2. I mange jurisdiksjoner er det imidlertid oppnevnt en lovhjemlet fast revisor som fungerer som en "oppdragsansvarlig revisor", og som har et totalansvar for revisjoner i offentlig sektor. I slike tilfeller skal oppdragskontrolløren, der det er aktuelt, velges under hensyn til behovet for uavhengighet og objektivitet.
3. I offentlig sektor kan revisorer bli utnevnt i henhold til lovfestede prosedyrer. Følgelig er enkelte av vurderingene i forbindelse med aksept av og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, som er beskrevet i punkt 16-17 i denne RS-en, ikke nødvendigvis relevante.
4. På samme måte kan uavhengigheten til revisorer i offentlig sektor være beskyttet gjennom lovmessige foranstaltninger. Avhengig av betingelsene i mandatet i en bestemt jurisdiksjon, kan revisorer i offentlig sektor og revisjonsfirmaer som utfører revisjoner i offentlig sektor på vegne av den lovbestemte revisor, måtte velge en framgangsmåte som sikrer at de opptrer i samsvar med intensjonene i punktene 12 og 13. I oppdrag i offentlig sektor der revisjonsmandatet ikke tillater revisor å trekke seg fra oppdraget, kan dette innebære offentliggjøring av de forhold som i privat sektor ville ha ført til at revisor måtte trekke seg fra oppdraget.
5. Punkt 20 definerer ferdigheter og kompetanse som forventes av oppdragsteamet. Det kan være behov for andre ferdigheter ved revisjon i offentlig sektor avhengig av betingelsene i mandatet. Slike tilleggsferdigheter kan være forståelse av de gjeldende rapporteringsordningene, blant annet hvordan det rapporteres til et representativt organ, for eksempel til Stortinget, fylkesting, kommunestyre eller rapportering i offentlighetens interesse. Det utvidede omfang som revisjon i offentlig sektor har, vil kunne innbefatte forvaltningsrevisjon eller en omfattende vurdering av de tiltak som skal sikre legalitet, samt forebygge og avdekke misligheter og korrupsjon.