



Lovtidende A

2008

Udgivet den 30. juli 2008

28. juli 2008.

Nr. 799.

Bekendtgørelse for Grønland om statsautoriserede og registrerede revisors erklæringer mv. (Erklæringsbekendtgørelsen)

I medfør af § 2, stk. 3, og § 27, stk. 2, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, som sat i kraft for Grønland ved kongelig anordning nr. 623 af 23. juni 2008, fastsættes:

Kapitel 1

Indledende bestemmelser

§ 1. Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant, når revisor afgiver erklæringer og rapporter, der kræves i henhold til lovgivningen, eller som ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens egen brug.

Stk. 2. Revisor skal udforme de i stk. 1 omhandlede erklæringer og rapporter uafhængigt af hvervgiver og under hensyn til de forhold, som modtagerne må forventes normalt at tillægge betydning, når de træffer beslutninger. Revisor skal derfor tage stilling til alle forhold, medmindre de er uvæsentlige for formålet med erklæringen eller rapporten, og andet ikke fremgår af lovgivningen mv.

Stk. 3. Revisor skal udforme erklæringer og rapporter i et entydigt og let forståeligt sprog.

Stk. 4. Modtagerne forudsættes i denne bekendtgørelse at være de personer, virksomheder og offentlige myndigheder mv., hvis beslutninger normalt må forventes at blive påvirket af erklæringerne eller rapporterne.

§ 2. Ved et regnskab forstås i denne bekendtgørelse:

- 1) en årsrapport i henhold til årsregnskabsloven, som sat i kraft for Grønland ved kongelig anordning, samt
- 2) et andet regnskab eller tilsvarende regnskabsopstilling, som ikke er omfattet af nr. 1, tillige med en eventuel ledelsesberetning eller lignende, der er knyttet hertil.

Kapitel 2

Afgivelse af erklæringer

Revisionspåtegninger på reviderede regnskaber

§ 3. En revisionspåtegning på et regnskab er revisors erklæring om den udførte revision.

Stk. 2. I en årsrapport skal indgå en revisionspåtegning, som omfatter alle de lovpligtige dele af årsrapporten, jf. § 2, stk. 1, i årsregnskabsloven, som sat i kraft for Grønland ved kongelig anordning.

Stk. 3. I modervirksomheder, der aflægger et regnskab som omhandlet i § 2, nr. 1, og som aflægger koncernregnskab, skal der afgives en fælles revisionspåtegning for årsregnskabet og

koncernregnskabet. Reglerne i §§ 5-8 finder tilsvarende anvendelse.

§ 4. Er det aftalt, at en eller flere supplerende beretninger, der indgår i en årsrapport, skal revideres, kan påtegningerne for beretningerne udarbejdes særskilt. Sådanne påtegninger skal indeholde de oplysninger, der følger af god revisionsetik, jf. § 20, herunder i det mindste de i § 5, stk. 7, § 6, stk. 2 og 3, § 7, stk. 3, og § 8 krævede oplysninger.

§ 5. Revisionspåtegningen skal i det mindste indeholde følgende i fast rækkefølge:

- 1) en identifikation af det regnskab, der er revideret og hvilken regnskabsmæssig begrebsramme, der er anvendt ved dets udarbejdelse,
- 2) en omtale af, at det af bestyrelsen og direktionen eller et tilsvarende ledelsesorgan (ledelsen) eller af hvervgiveren udarbejdede regnskab er revideret,
- 3) en omtale af den udførte revision, jf. stk. 2,
- 4) forbehold i henhold til § 6, eller oplysning om, at påtegningen er uden forbehold, jf. stk. 3,
- 5) en konklusion vedrørende den udførte revision, jf. stk. 4,
- 6) supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet, jf. § 7, stk. 1, og
- 7) supplerende oplysninger vedrørende andre forhold, jf. stk. 2.

Stk. 2. I omtalen af den udførte revision skal oplyses om revisionens formål og karakter. Herunder skal særskilt oplyses, hvis revisionen omfatter andet end regnskabet og i det mindste, hvilke revisionsstandarder, der er anvendt ved revisionen.

Stk. 3. Er påtegningen uden forbehold, skal revisor tydeligt og fremhævet angive: »Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.«

Stk. 4. I konklusionen skal oplyses, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle andre bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelsen. Herunder skal det oplyses, hvorvidt regnskabet, såfremt det er foreskrevet i lovgivningen eller i andre bestemmelser, giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet i overensstemmelse med den angivne regnskabsmæssige begrebsramme eller opfylder andre tilsvarende, generelle kvalitetskrav.

Stk. 5. Konklusionen skal være enten uden forbehold, med forbehold eller afkræftende, jf. stk. 6. Hvis revisor ikke kan

udtrykke en konklusion, skal dette angives i et særskilt afsnit efter afsnittet om »Forbehold«, jf. § 6, stk. 2.

Stk. 6. En afkræftende konklusion indeholder oplysning om, at regnskabet ikke opfylder kravet om, at det skal give et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet i overensstemmelse med den angivne regnskabsmæssige begrebsramme, eller ikke opfylder tilsvarende, generelle kvalitetskrav.

Stk. 7. Revisionspåtegningen skal dateres og underskrives af den eller de revisorer, der er valgt til at foretage revisionen. Hvor en revisionsvirksomhed er valgt, underskrives revisionspåtegningen af den eller de revisorer, til hvem revisionen er overdraget. Revisionsvirksomhedens navn og revisors navn samt angivelse af, om vedkommende er statsautoriseret eller registreret revisor, skal tydeligt fremgå af påtegningen.

§ 6. Revisor skal i revisionspåtegningen tage forbehold, hvis:

- 1) revisor på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at regnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler, eller
- 2) revisor ikke er i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at konkludere, at regnskabet er uden væsentlige fejl.

Stk. 2. Forbehold efter stk. 1 skal altid tages når:

- 1) regnskabet ikke opfylder krav om, at det skal give et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet i overensstemmelse med den angivne regnskabsmæssige begrebsramme, eller det ikke opfylder andre tilsvarende, generelle kvalitetskrav,
- 2) regnskabet ikke indeholder de krævede oplysninger eller ikke opfylder betingelserne for at udelade krævede oplysninger, medmindre de manglende oplysninger er helt ubetydelige,
- 3) usikkerhed vedrørende opgørelsen af regnskabet eller usædvanlige forhold, som har påvirket det, ikke er tilstrækkeligt oplyst,
- 4) regnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift, men revisor finder, at forudsætningen ikke er opfyldt,
- 5) forhold af betydning for regnskabet ikke er tilstrækkeligt oplyst for revisor,
- 6) revisor ikke kan udtrykke en konklusion vedrørende dele af regnskabet eller regnskabet som helhed, eller
- 7) regnskabet i øvrigt ikke er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens eller eventuelle andre bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelsen.

Stk. 2. Tager revisor forbehold, skal dette klart fremgå af revisionspåtegningen. Forbeholdet skal angives i et særskilt afsnit med overskriften: »Forbehold«.

Stk. 3. Revisor skal i revisionspåtegningen tydeligt begrunde sine forbehold.

Stk. 4. Revisor skal oplyse, hvis et forbehold er af så afgørende betydning, at det fører til, at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

§ 7. Revisor skal i revisionspåtegningen give supplerende oplysninger om eventuelle forhold, som revisor påpeger uden at tage forbehold.

Stk. 2. Revisor skal altid give supplerende oplysninger, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt. Der skal endvidere særskilt gives supplerende oplysninger om forhold, som revisor er blevet bekendt med under sit arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatningsansvar eller ifalde foranstaltninger for handlinger eller undladelser, der berører virksomheden, tilknyttede virksomheder, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere. Herunder skal altid oplyses om overtrædelse af:

- 1) kriminallovens regler om formueforbrydelser samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen,
- 2) den for virksomheden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning, eller
- 3) lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Stk. 3. Supplerende oplysninger må ikke erstatte et forbehold.

Stk. 4. Oplysningerne efter stk. 1 skal angives i et særskilt afsnit med overskriften: »Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet«, mens oplysningerne efter stk. 2 skal angives i et særskilt afsnit med overskriften »Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold«.

§ 8. Er der i revisionspåtegningen henvist til regnskabet, skal henvisningen foretages til konkrete poster eller noter i regnskabet eller til konkrete afsnit i en eventuel ledelsesberetning.

Erklæringer om gennemgang (review) af regnskaber

§ 9. Har revisor udført gennemgang (review) af et regnskab, skal revisor forsyne regnskabet med en erklæring. Erklæringen skal i det mindste indeholde:

- 1) en identifikation af det gennemgåede regnskab,
- 2) en omtale af revisors ansvar,
- 3) en omtale af indholdet af den udførte gennemgang (review), herunder, at revision ikke er foretaget,
- 4) forbehold, jf. § 10, og
- 5) en konklusion, jf. stk. 3.

Stk. 2. Revisors konklusion skal fastslå, om revisor ved sin gennemgang (review) er blevet opmærksom på forhold, der afkræfter, at regnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med den angivne regnskabsmæssige begrebsramme eller andre tilsvarende, generelle kvalitetskrav (moderat grad af sikkerhed).

Stk. 3. Konklusionen skal være enten uden forbehold, med forbehold eller afkræftende, jf. § 5, stk. 6. Hvis revisor ikke kan udtrykke en konklusion, skal dette angives i et særskilt afsnit efter afsnittet om »Forbehold«, jf. § 10, stk. 2.

Stk. 4. Erklæringen skal dateres og underskrives af revisor. Revisionsvirksomhedens navn og revisors navn samt angivelse af, at vedkommende er statsautoriseret eller registreret revisor, skal tydeligt fremgå.

§ 10. Revisor skal i erklæringen tage forbehold i de tilfælde, som følger af § 6, stk. 1.

Stk. 2. Tager revisor forbehold, skal dette klart fremgå af erklæringen. Forbeholdet skal angives i et særskilt afsnit med overskriften: »Forbehold«.

Stk. 3. Revisor skal i erklæringen tydeligt begrunde sine forbehold.

§ 11. Revisor skal i erklæringen give supplerende oplysninger om eventuelle forhold, som revisor påpeger uden at tage forbehold.

Stk. 2. Supplerende oplysninger må ikke erstatte et forbehold. Oplysningerne skal angives i et særskilt afsnit med overskriften: »Supplerende oplysninger«.

§ 12. Er der i erklæringen henvist til regnskabet, skal henvisningen foretages til konkrete poster eller noter i regnskabet eller til konkrete afsnit i en eventuel ledelsesberetning.

Erklæringer om assistance med regnskabsopstilling

§ 13. Udfører revisor, uden at foretage revision eller udføre gennemgang (review), assistance med regnskabsopstilling, skal revisor forsyne regnskabet eller de regnskabsmæssige oplysninger med en erklæring.

§ 14. Erklæringen skal i det mindste indeholde:

- 1) en identifikation af regnskabet eller de regnskabsmæssige oplysninger med angivelse af, at de er baseret på oplysninger afgivet af ledelsen,
- 2) en omtale af, at der hverken er foretaget revision eller udført gennemgang (review), og der derfor ikke udtrykkes nogen grad af sikkerhed om regnskabet eller de regnskabsmæssige oplysninger, og
- 3) hvis det er relevant, et afsnit, der henviser til oplysningerne om væsentlige afvigelser fra den regnskabsmæssige begrebsramme eller andre tilsvarende, generelle kvalitetskrav.

Stk. 2. Erklæringen skal dateres og underskrives af revisor. Revisionsvirksomhedens navn og revisors navn samt angivelse af, at vedkommende er statsautoriseret eller registreret revisor, skal tydeligt fremgå.

Stk. 3. De af revisor opstillede regnskabsmæssige oplysninger skal indeholde en angivelse som f.eks. »Opstillet uden revision eller gennemgang (review)« eller »Se erklæring om assistance med regnskabsopstilling« på hver side af de regnskabsmæssige oplysninger eller på forsiden af det fuldstændige regnskab.

Øvrige erklæringer

§ 15. Afgiver revisor erklæringer, der ikke er omfattet af §§ 3, 9 eller 13, finder reglerne i §§ 16-18 anvendelse.

§ 16. Erklæringen skal indeholde en omtale af det udførte arbejde.

§ 17. Revisor skal i erklæringen tage forbehold, hvis de oplysninger, der er lagt til grund for det udførte arbejde, er behæftet med fejl eller mangler. Desuden skal revisor tage forbehold, hvis usikkerhed ikke er tilstrækkeligt oplyst.

Stk. 2. Tager revisor forbehold, skal dette klart fremgå af erklæringen.

Stk. 3. Revisor skal i erklæringen tydeligt begrunde sine forbehold.

§ 18. Revisor skal i erklæringen give nødvendige supplerende oplysninger.

Stk. 2. Supplerende oplysninger må ikke erstatte et forbehold.

Kapitel 3

Arbejdets tilrettelæggelse, revisionsprotokol og dokumentation

Arbejdets tilrettelæggelse

§ 19. Er det foreskrevet i lovgivningen, vedtægter eller aftale, at et regnskab skal revideres, skal revisor tilrettelægge og udføre revisionen i overensstemmelse med god revisionspraksis, herunder med henblik på at kunne tage stilling til, om regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle andre bestemmelsers krav til regnskabsaflæggelsen, jf. § 5. I forbindelse hermed skal revisor i rimeligt omfang være opmærksom på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, og som er af betydning for regnskabsbrugerne. Er virksomheden en modervirksomhed, skal revisionen tillige omfatte koncernregnskabet og koncernvirksomhedernes indbyrdes regnskabsmæssige forhold.

§ 20. Revisor må ikke deltage i eller tage medansvar for beslutninger, hvorved vedkommendes stilling som uafhængig revisor kan bringes i fare.

Revisionsprotokol

§ 21. Revisor skal føre en revisionsprotokol for udførelse af revision i henhold til §§ 3-8. Er det ikke foreskrevet, til hvis brug protokollen skal føres, skal den udarbejdes til hvervigers brug. Pligten til at indføre oplysninger i revisionsprotokollen kan ikke erstattes af andre meddelelser.

Stk. 2. Når der er foretaget revision, skal der i protokollen i det mindste indføres oplysninger om:

- 1) hvilke revisionsarbejder der er udført og resultatet heraf, samt
- 2) væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol.

Stk. 3. Er der indgået aftaler om udførelse af detaljeret kontrol eller om afgivelse af rapporter eller erklæringer i forbindelse med rådgivning og assistance, skal oplysning om opgavernes udførelse indføres i protokollen.

Stk. 4. Protokollatet til regnskabet skal yderligere indeholde oplysninger om forhold, som må forventes normalt at være nødvendige for modtagerens eller hvervigerens stillingtagen til regnskabet.

Stk. 5. I modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, skal protokollen tillige indeholde en omtale af revisionen af koncernregnskabet.

Stk. 6. Det skal i protokollatet til årsrapporten eller til et regnskab, der ikke indgår i en sådan årsrapport, jf. denne bekendtgørelses § 2, oplyses,

- 1) hvorvidt revisor opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
- 2) hvorvidt revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Dokumentation

§ 22. Selvstændigt praktiserende revisorer og revisionsvirksomheder skal føre en efter forholdene afpasset oversigt over revisions-, gennemgangs-, assistance- og rådgivningsarbejdernes formål og udførelse, og opbevare denne oversigt samt genparter af de afgivne erklæringer, rapporter, revisionsprotokoller og regnskaber i 5 år.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan forlange oversigten forelagt. Indeholder oversigter oplysninger, om hvilke der påhviler revisor tavshedspligt, kan spørgsmålet om, hvorvidt oversigterne skal forelægges, af revisor begæres indbragt for retten. Retten kan bestemme, at oversigter, med hensyn til hvilke der påhviler revisor tavshedspligt, ikke skal forelægges, hvis hemmeligholdelse har væsentlig betydning for klienten.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, den 28. juli 2008

OLE BLÖNDAL

Kapitel 4

Foranstaltninger

§ 23. Der idømmes bøde for overtrædelse af § 1, stk. 2, §§ 3-14, §§ 16-18, § 19, 2. pkt., §§ 20 og 21 og § 22, stk. 1.

Stk. 2. Er en overtrædelse begået af et aktie- eller anparts-selskab eller lignende (juridiske personer), kan selskabet m.v. som sådan idømmes foranstaltninger efter kriminalloven.

Kapitel 5

Ikrafttrædelsesbestemmelser

§ 24. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. august 2008.

/ Grethe Krogh Jensen