

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp ved bedømmelse af skriftlig revisoreksamen og som støtte for nuværende og kommende kandidater.

Rettevejledningen angiver en række forhold, som besvarelsen bør/kan omfatte, opdelt efter 7-trins-skalaen, se herunder. Det bemærkes dog, at kandidatens beskrevne forudsætninger og indledende konklusioner kan have stor betydning for indholdet og strukturen i besvarelsen, og derfor kan særlige forhold tale for at lægge vægt på andre forhold ved bedømmelsen.

Strukturen i rettevejledningen er vejledende, og kandidaternes struktur i besvarelsen vil ofte være anderledes. Såfremt kandidatens struktur i øvrigt virker naturlig, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, vil det påvirke bedømmelsen. F.eks. er det som regel ikke tilstrækkeligt, at en kandidat i sin besvarelse anfører den konkrete henvisning til en lovbestemmelse eller standard, hvis ikke kandidaten redegør for, hvorfor denne henvisning er relevant, og hvad bestemmelsen indeholder.

De enkelte forhold i rettevejledningen og besvarelsen kan ikke nødvendigvis tillægges samme vægt, og det er bedømmerteamets faglige vurdering, med hvilken vægt de enkelte forhold skal indgå i bedømmelsen. Bedømmelsen vil altid være en helhedsvurdering.

Den samlede vurdering af, om en kandidat er bestået, vil ikke kun være et spørgsmål om, hvorvidt kandidaten korrekt redegør for de forhold, som er anført i denne rettevejledning, men også i hvilket omfang kandidaten begrundes sin besvarelse, og om besvarelsen er forståelig og har værdi for modtageren.

Som følge af ovenstående er det ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej.

Karakter gives efter 7-trins-skalaen for de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Uanset, at den endelige bedømmelse kun har to udfaldsrum (bestået / ikke bestået), skal de individuelle besvarelser og den samlede besvarelse vurderes på 7-trins-skalaen.

7 – trins-skalaen

Karakter	Betegnelse	Beskrivelse
12	Den fremragende præstation	Karakteren 12 gives for den fremragende præstation, der demonstrerer udtømmende opfyldelse af fagets mål, med ingen eller få uvæsentlige mangler
10	Den fortrinlige præstation	Karakteren 10 gives for den fortrinlige præstation, der demonstrerer omfattende opfyldelse af fagets mål, med nogle mindre væsentlige mangler
7	Den gode præstation	Karakteren 7 gives for den gode præstation, der demonstrerer opfyldelse af fagets mål, med en del mangler
4	Den jævne præstation	Karakteren 4 gives for den jævne præstation, der demonstrerer en mindre grad af opfyldelse af fagets mål, med adskillige væsentlige mangler
2	Den tilstrækkelige præstation	Karakteren 02 gives for den tilstrækkelige præstation, der demonstrerer den minimalt acceptable grad af opfyldelse af fagets mål
0	Den utilstrækkelige præstation	Karakteren 00 gives for den utilstrækkelige præstation, der ikke demonstrerer en acceptabel grad af opfyldelse af fagets mål
-3	Den ringe præstation	Karakteren -3 gives for den helt uacceptable præstation

RETTEVEJLEDNING - MODUL 2 X 6 TIMER 2022

DAG 1

Opgave 1 (30%)

Spørgsmål 1.1	
Til brug for planlægning af udførelse af revisionen for regnskabsåret 2021/22 beder din chef dig om at genoverveje det fastlagte væsentlighedsniveau samt om at identificere revisionsmæssige risici for væsentlig fejlinformation for regnskabsposterne varelager og igangværende arbejder for fremmed regning med tilhørende revisionsstrategi.	
Centrale regler og fortolkninger	
ISA 300, ISA 315, ISA 320, ISA 500, ÅRL §49, ISA 540, IAS37, IFRS15, IAS 11, IAS18	
Karakteren 02	
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.	
1.1-02-1	Kandidaten kan besvare spørgsmål 1.1 og 1.2 i et samlet notat eller i to særskilte besvarelser, som rettevejledningen lægger op til.
1.1-02-2	Kandidaten skal ikke udarbejde et komplet planlægningsnotat men skal fokusere på de dele, der er særlige for virksomheden: Væsentlighed, risikovurdering og revisionsstrategi.
1.1-02-3	<p>Kandidaten skal fastlægge et væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed baseret på oplysningerne i opgaven og bilag 1.</p> <p>Det skal indgå i argumentationen, at de primære regnskabsbrugere er kapitalejer og andre interessenter, som må formodes at lægge vægt på omsætningen og likviditeten. Kandidaten bør anvende omsætningen som relevant benchmark. Kandidaten kan ikke ukritisk anvende årets resultat før skat som benchmark, da selskabet har et nulresultat.</p> <p>Kandidaten skal tage stilling til væsentlighedsniveauet, som bør ligge i niveauet 4 – 13 mio. kr., svarende til cirka 0,5 – 1,5 pct. af omsætningen ud fra en argumentation i forhold til Stålvirksomheden A/S. Kandidaten forventes at begrunde et højt/lavt væsentlighedsniveau, og et væsentlighedsniveau uden for det anførte interval vil kræve overbevisende argumentation.</p> <p>Der skal være sammenhæng mellem kandidatens argumentation/benchmark og det fastsatte væsentlighedsniveau.</p> <p>Væsentlighed ved udførelse er mindre end væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed, jf. ISA 320, afsnit 9. Væsentlighed ved udførelse fastsættes</p>

	<p>normalt i intervallet 50 – 75 pct. af væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed.</p> <p>Grænsen for ubetydelig fejlinformation fastsættes normalt til 5 – 10 pct. af væsentlighedsniveau for regnskabet som helhed. Argumentationen for placering i intervallet er væsentligt. Et beløb i den høje ende kan eksempelvis accepteres, da der ikke er information om problemer/fejl fra tidligere år.</p>	
1.1-02-4	<p>Kandidaten skal foretage en risikovurdering (iboende risiko og kontrolrisiko) og tage stilling til strategien for den revisionsmæssige afdækning af risiciene vedrørende varelager og igangværende arbejder.</p> <p>Det er afgørende, at oplysningerne i opgaveteksten inddrages, og at der er en rød tråd i forhold til risikovurdering og strategi.</p> <p>Der angives i opgaveteksten, at der skal udføres en substansbaseret revisionsstrategi.</p>	
1.1-02-5	<p>Kandidaten skal ved risikovurdering forholde sig til de reelle problemstillinger i opgaveteksten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stigende råvarepriser • Tabsgivende kontrakter <p>Going concern kan omtales, idet der ikke er indikationer på manglende likviditet, uagtet at årets resultat er utilfredsstillende.</p>	
1.1-02-6	<p>Identifikation af risici ved varelager:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Værdiansættelse af varelager med identificerede risici i varierende kostpriser - Svingende råvarepriser kan medføre risiko for nedskrivning, hvis varer er indkøbt til for høje priser. Der kan således være risiko for nedskrivninger. - Tilstedeværelse af varelager. 	
1.1-02-7	<p>Identifikation af risici ved igangværende arbejder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prognosesikkerhed ved estimat af færdiggørelsesomkostninger og dermed færdiggørelsesgrader. - Værdiansættelse og risiko for nedskrivning, hvis stigning i stålpriser ikke er indarbejdet i tilbudsgivning, eller der ikke kan ske genforhandling med kunder. - Værdiansættelse ved indregning af tabsgivende kontrakter, herunder tilstrækkelig indregning af forventede tab. 	

	<ul style="list-style-type: none"> - Tilstedeværelse af igangværende arbejder for fremmed regning, idet flere konstruktioner leveres på forskellige lokationer. - Præsentation af igangværende arbejder for fremmed regning med fokus på, at virksomheden præsenterer igangværende arbejder for fremmed regning netto. 	
1.1-02-8	I overensstemmelse med ISA 315 afsnit 27 redegøres for, om én eller flere af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici (besvigelsesrisici skal behandles som betydelig jf. ISA 240 afsnit 28), herunder om nogle af de identificerede risici giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Vurderingen af, hvorvidt de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, skal begrundes.	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.1-47-1	Forholder sig mere nuanceret til væsentlighed ved udførelse samt klart ubetydelige fejl.	
1.1-47-2	<p>Omtaler mere nuanceret hvilke forhold, der gør, at væsentlighedsniveauet skal anlægges på det fastlagte niveau og redegør nuanceret for risici på varelager og igangværende arbejder for fremmed regning.</p> <p>Ved fastsættelse af væsentlighedsniveau kan omtales, at hvis der efter virksomhedens specifikke forhold er en eller flere bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger, hvor fejlinformationer, der beløbsmæssigt ligger under væsentlighed for regnskabet som helhed, med rimelighed kan forventes at påvirke de økonomiske beslutninger, som brugere træffer på grundlag af regnskabet, skal revisor også fastsætte det eller de væsentlighedsniveauer, der skal anvendes på disse bestemte grupper af transaktioner, balanceposter eller oplysninger, jf. ISA 320, afsnit 10.</p>	
1.1-47-3	Er opmærksom på mulig manglende neutralitet hos ledelsen (management bias) i forhold til de svingende priser på varelageret samt de igangværende arbejders endelige dækningsgrader (er der yderligere tabsgivende kontrakter).	
1.1-47-4	Kandidaten kan redegøre for, at risici på værdiansættelse af de igangværende arbejder kan fordeles på forskellige typer af igangværende arbejder afhængig af kompleksitet og leverandør.	

	<p>Den gode besvarelse ser, at nogle kontrakter er til fast salgspris, hvilket giver en øget risiko for tab i en situation, hvor prisen på stål varierer.</p> <p>Den gode besvarelse kan anbefale, at revisionsstrategien opdeles i kontrakter, der er fastpriskontrakter og en anden gruppe, der er "øvrige kontrakter".</p>	
1.1-47-5	<p>Risiko for at ordren ikke kan leveres grundet råvaremangel.</p> <p>Kandidaten kan komme ind på risikoen for ikke at kunne færdiggøre projekterne på grund af råvaremangel, risiko for bod fra bygherre, muligheden for at ændre kontrakterne med kunderne osv.</p>	
1.1-47-6	<p>Identificerer en risiko for opskrivning af varelageret, hvis Stålvirksomheden A/S anvender standard cost, som løbende opdateres til nye højere kostpriser.</p>	
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
1.1-1012-1	<p>En fyldestgørende redegørelse for, om én eller flere af de identificerede risici efter revisors vurdering er betydelige risici, herunder om nogle af de identificerede risici giver anledning til risici for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, kan understøtte en højere vurdering af besvarelsen.</p>	
1.1-1012-2	<p>Håndtering af efterfølgende begivenheder frem til revisionens afslutning.</p>	

<p>Spørgsmål 1.2</p> <p>Til brug for udførelse af revisionen beder din chef dig om at udarbejde en instruks for statusrevisionen af igangværende arbejder for fremmed regning med særlig fokus på de identificerede risici.</p>		
<p>Centrale regler og fortolkninger</p> <p>ISA 315, 320, 330, 540</p>		
<p>Karakteren 02</p> <p>De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.</p>		
1.2-02-1	<p>Der er givet oplysninger i opgavebeskrivelsen, som gør det muligt at identificere såvel generelle som specifikke risici relateret til de igangværende arbejder. Det må forventes, at kandidaten kan identificere og begrunde flere af disse risici.</p>	

<p>1.2-02-2</p>	<p>Det forventes, at kandidaten udarbejder en instruks, hvor der er fokus på de centrale risici på revisionsmålsniveau identificeret i spørgsmål 1.1 og planlægger relevante handlinger til at imødegå de identificerede risici.</p> <p>På trods af oplysningen i opgaveteksten om at gennemføre en substansbaseret revision, kan kandidaten vælge at foretage test af kontroller, forudsat at dette er praktisk muligt, når det tages i betragtning, at kandidaten befinder sig efter regnskabsårets udløb.</p> <p>Kandidaten skal foretage en opstilling af de væsentligste risici, der identificeres for Stålvirksomheden A/S</p> <ul style="list-style-type: none"> - To til fem store igangværende projekter, indgået på fastpris kontrakter - Fastpris med underleverandører - Store udsving i råvarepriserne 	
<p>1.2-02-3</p>	<p>Kandidaten skal adressere de revisionsmål, som de planlagte revisionshandling afdækker.</p> <p>Fuldstændighed:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Afstemning af specifikation til råbalancen/finans. <p>Værdiansættelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vurdering af færdiggørelsesgrader og beregninger heraf på de væsentligste kontrakter. - Vurdering af ledelsens skøn for budgetterede omkostninger contra realiserede omkostninger. - Kontrol af efterfølgende faktureringer i henhold til faktureringsplan. - Stikprøvevis bilagskontrol af materialeomkostninger, lønomkostninger og faktureringer. - Vurdering af indregning af tab på tabsgivende kontrakter. - Gennemlæsning af kontrakter. <p>Tilstedeværelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fysisk besigtigelse af større igangværende arbejder. - Kontrol af betalinger af salgsfakturaer. - Kontrol af til- og afgang fra varelager for sikring af, at der ikke medtages værdier både på varelager og på igangværende arbejder. 	

	<p>Rettigheder og forpligtelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gennemlæsning af kontrakter. - Gennemlæsning af byggemødereferater. - Vurdering af ledelsens opgørelse af hensættelse til tabsgivende kontrakter. - Kontrol af tabsgivende kontrakter i regnskabsåret. <p>Præsentation:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollere at indregning af igangværende arbejder sker korrekt netto, og at kontrakter med nettoforpligtelse præsenteres under passiver. - Kontrollere noteoplysninger om væsentlige skøn ved opgørelse af igangværende arbejder. 	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.2-47-1	<p>Revisionsinstruks går alene på statusrevisionshandling.</p> <p>Kandidaten skal målrette konkrete handlinger til håndteringen af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fluktuation på priser. - Underleverandører – påvirkning på projekterne. <p>Handlingerne kan være flere, og kan bl.a. omfatte</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dataanalyse af prisudvikling på stål. - Dataanalyse af udvikling i dækningsgrader på projekter, f.eks. opdelt på: <ul style="list-style-type: none"> o Fastpriskontrakter o Øvrige kontrakter o Kontrakter, hvor der anvendes underleverandør 	
1.2-47-2	<p>Kandidaten skal foretage en risikovurdering (iboende risiko og kontrolrisiko), tage stilling til strategien og fremkomme med forslag til konkrete revisionshandling for afdækning af risici på igangværende arbejder.</p> <p>Det er endvidere afgørende, at oplysningerne i opgaveteksten inddrages, og at der er en rød tråd i forhold til gruppering, risikovurdering, strategi og forslag til handlinger.</p>	
1.2-47-3	<p>Kandidaten er mere nuanceret i de enkelte risici, herunder inddrager flere af de konkrete risici og er mere nuanceret i forhold til risikovurdering (iboende risiko og</p>	

	kontrolrisiko), strategien og de konkrete revisionshandlinger.	
1.2-47-4	Kandidaten kan redegøre mere uddybende for arbejder relateret til ISA 540. Revisor kan kontrollere periodisering af indtægter i åbningsbalancen til nu afsluttede projekter for kontrol af ledelsens evne til at foretage kvalificerede skøn.	
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
1.2-1012-1	Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	
1.2-1012-2	Kandidaten redegør for, at revisor skal rapportere om betydelige risiko i revisionsprotokollen, herunder om der er konstateret svagheder eller mangler i de interne kontroller.	

Samlet karakter for opgave 1	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Opgave 2 (25%)

Spørgsmål 2.1		
Du bedes til direktør Anders og økonomichef Marie udarbejde et notat, der redegør for muligheden for regnskabsmæssigt at lægge projekt 3 og 4 (Altan C og D) sammen til ét projekt.		
Centrale regler og fortolkninger		
ÅRL §§ 33, 36, 40-43, 49, 53, 58, 59, 83, 88 og 88 a og IAS 38		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	<p>Notatet skal være formuleret fyldestgørende og begrundet i et passende sprog til Anders og Marie.</p> <p>Det forventes, at notatet indeholder en klar konklusion.</p>	
2.1-02-2	<p>Kandidaten skal adressere, at der ikke kan ske sammenlægning af de to projekter, og at de dermed skal behandles enkeltvis.</p> <p>Kandidaten skal argumentere, at det er to selvstændige udviklingsprojekter, og at de skal behandles hver for sig. Efterfølgende måling og eventuel nedskrivning skal foretages projekt for projekt. Som led i argumentationen kan der eksempelvis anføres overvejelser om, hvorvidt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Projekterne er startet på forskellige tidspunkter. - Projekterne vedrører forskellige kundegrupper. - Projekterne har individuelle udviklingsformål. - Dvs. forskellige businesscases. 	
2.1-02-3	Kandidaten skal adressere overfor Anders og Marie, at der er identificerede værdiforringelser vedr. projekt 3, og at værdiforringelsen ikke må behandles sammen med projekt 4.	
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
2.1-47-1	<p>Kandidaten skal beskrive kendetegnene ved et udviklingsprojekt og fremhæve reglerne fra ÅRL i vurderingen af de konkrete udviklingsprojekter, herunder hvilke krav, der er til virksomheden i forbindelse med indregning og værdiansættelse af projekterne.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teknisk muligt at færdiggøre projektet. - Intention om at færdiggøre aktivet. - Fremtidige økonomiske fordele. 	

	<ul style="list-style-type: none"> - Tilstrækkelige ressourcer til at færdiggøre projektet. - Projektomkostninger er identificeret særskilt. - Omkostninger skal kunne opgøres pålideligt. 	
2.1-47-2	Kandidaten skal i sit notat overfor Anders og Marie uddybe, at altanprojekternes fremtid kan være usikre.	
2.1-47-3	Kandidaten skal omtale værdiansættelsesmodeller og kobling til de oplyste kapitalværdier.	
2.1-47-4	Kandidaten skal omtale overfor Anders og Marie, at der kan være indikationer på værdiforringelser vedr. projekt 4, idet der er usikkerhed omkring myndighedsgodkendelsen for projekt 3 og for projekt 4. Manglende myndighedsgodkendelse kan medføre, at udviklingsprojektet ikke kan afsluttes og dermed ikke give positive pengestrømme for virksomheden.	
2.1-47-5	Den gode besvarelse skal redegøre for, at der skal afsættes en særlig reserve under egenkapitalen med fradrag af udskudt skat. Henlæggelse til den særlige reserve er en postering direkte på egenkapital.	
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
2.1-1012-1	Den fremragende besvarelse kan omtale, at ledelsen løbende skal opdatere forretningsplaner og budgetter, herunder forventninger til fremtidige indtægter.	
2.1-1012-2	Ingen faglige fejl og ingen fejl vedrørende formulering og disponering.	

Spørgsmål 2.2	
Du bedes til din chef redegøre for de revisionsmæssige risici ved revision af de fire projekter samt redegøre for dine revisionshandlinger på disse projekter.	
Centrale regler og fortolkninger	
ISA 315, ISA 540	
Karakteren 02	
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.	
2.2-02-1	<p>Revisionsmæssige risici</p> <p>Som minimum forventes det, at kandidaten identificerer risici relateret til tilstedeværelse, nøjagtighed og værdiansættelse. Det kunne f.eks. være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tilstedeværelse: Risiko for, at der er aktiveret omkostninger, som ikke overholder kriterierne for indregning, som følge af at ledelsen ikke besidder tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer (IB: Høj, KR: Høj). - Tilstedeværelse: Risiko for, at der er aktiveret lønomkostninger på et udviklingsprojekt, som ikke vedrører projektet, som følge af fejlbehæftet registrering af timer fra medarbejderne (IB: Lav, KR: Lav). - Nøjagtighed, værdiansættelse og fordeling: Risiko for, at der er aktiveret udviklingsprojekter, hvor genindvindingsværdien er lavere end den bogførte værdi som følge af manglende godkendelser eller vigende salg på færdiggjorte udviklingsprojekter (IB: Medium, KR: høj). - Nøjagtighed og værdiansættelse: Risiko for, at bindingen på egenkapitalen er fejlbehæftet, f.eks. som følge af at bindingen som følge af manglende regnskabsmæssige kompetencer hos ledelsen (IB: Medium, KR: Høj). - Værdiansættelse: Forkert anvendelse af modellen.
2.2-02-2	<p>Kandidaten skal identificere et nedskrivningsbehov, idet kapitalværdierne for projekt nr. 2 er lavere end den bogførte værdi.</p> <p>Kandidaten skal argumentere for, at nedskrivning skal ske pr. projekt og ikke for den samlede sum af udviklingsomkostninger. Den samlede kapitalværdi overstiger den samlede bogførte værdi, men det skal konkluderes, at der skal ske nedskrivning.</p>

2.2-02-2	<p>Kandidaten kan forudsætte, at virksomheden har følgende kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Godkendelse af timesedler og timer registreret på projekterne. - Godkendelse af omkostninger relateret til projekterne 	
2.2-02-3	<p>Revisionshandlinger – generelt: Kandidaten skal i instruksen vise, at der skal opnås grundlæggende forståelse af forretningsgange og rutiner vedrørende udviklingsprojekter, f.eks.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - At der er tale om et standardprodukt, og hvorledes dette kan generere indtægter til virksomheden. - Ledelsens projektbeskrivelser og budgetter for projektet, herunder hvorledes ledelsen dokumenterer, at kriterierne for indregning er overholdt. - Indhente beskrivelse af forretningsgange og identifikation af interne kontroller herunder f.eks.: <ul style="list-style-type: none"> o Retningslinjer for registrering af tid, som er anvendt på projekterne. o Retningslinjer og kontroller relateret til godkendelse af omkostninger relateret direkte til altanerne. o Metode til beregning af pris samt tillæg af indirekte produktionsomkostninger (IPO). <p>Kandidaten skal vurdere, hvordan ledelsen identificerer projekter, som har indikationer på værdiforringelse.</p>	
2.2-02-4	<p>Revisionshandlinger – detaljeret: Kandidaten kan adressere nedenstående substanshandlinger eller en afart heraf:</p> <p>Tilstedeværelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indhent oversigt over aktiverede omkostninger på projektet. Udvælg stikprøvevist en række omkostninger og kontrollér til bilag, at disse vedrører projektet. <p>Tilstedeværelse, fuldstændighed og værdiansættelse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indhent timebudget og afvigelsesanalyse over budgettet. Årsagsforklar eventuelt merforbrug af timer på projektet. <p>Værdiansættelse:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> - Indhent ledelsens vurdering af genindvindingsværdierne på alle væsentlige udviklingsprojekter og sammenhold med de enkelte projekters realiserede/budgettede resultater. Gennemgå ledelsens forudsætninger og skøn. For udviklingsprojekter 2 og 3, som kunne indikere et nedskrivningsbehov, udarbejdes egen analyse. - Forholde sig kritisk til den opgjorte timesats. Det kan f.eks. være en opgørelse af timesats pr. medarbejderkategori. <p>Fuldstændighed:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Afstemning af modul til finans. <p>Præsentation og klassifikation:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gennemgå ledelsens opgørelse af reserven for udviklingsprojekter på egenkapitalen. 	
2.2-02-5	Kandidaten skal omtale værdiansættelsesmodeller og kobling til de oplyste kapitalværdier. Det må formodes, at beregningerne af kapitalværdier alene sker enkelte gange, og økonomichefen derfor ikke er velbevandret heri, da det er hende, der har foretaget beregningerne af kapitalværdierne.	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.2-47-1	<p>Alt efter identificerede risici, kan kandidaten planlægge f.eks. følgende substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indhent kontokort for det aktiverede projekt og påse, at der ikke er aktiveret omkostninger, som ikke kan godkendes som udviklingsomkostninger. Såfremt dette er tilfældet, indhentes underliggende bilag for disse til yderligere gennemgang. - Gennemgå noten i regnskabet og vurder, om den indeholder tilstrækkeligt med oplysninger. Vurder i den forbindelse, om det er tilstrækkeligt beskrevet: <ul style="list-style-type: none"> o Om og hvornår ledelsen forventer projektet afsluttet (fremdriften i projektet), og o Hvilket marked der findes for produktet og forventning til fremtidigt indtjeningspotentiale. 	
2.2-47-2	Kandidaten kan i sin revisionsinstruks vælge at teste ledelsens godkendelse af timesedler for at adressere	

	risikoen for fejlregistrering af timer. Samtidig bør der dog udvælges et antal timesedler til substansrevision som kontrol af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, henset til ledelsens interesse i at overvurdere udviklingsprojekterne.	
2.2-47-3	Kandidaten noterer, at oplysningerne i ledelsesberetningen ikke skal revideres, men udelukkende skal gennemgås for, om de stemmer overens med viden om selskabet og i øvrigt er i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav.	
2.2-47-4	Kandidaten udarbejder en godt struktureret opgave, som viser, at der er sammenhæng mellem de identificerede risici og de planlagte handlinger.	
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
2.2-1012-1	Den fremragende besvarelse omtaler, at der skal ske rapportering i protokollen med særlig fokus på nedskrivningsbehov af udvalgte udviklingsprojekter	
2.2-1012-2	Den fremragende besvarelse relaterer de konstaterede fejl til det fastlagte væsentlighedsniveau under opgave 1.	

Samlet karakter for opgave 2	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Opgave 3 (20%)

Spørgsmål 3		
Du bedes udarbejde et notat til økonomichef Marie, som redegør for den regnskabsmæssige behandling af tilbagebetalingen på 22 mio. kr. i årsrapporten for 2021/22.		
Centrale regler og fortolkninger		
ÅRL §§ 49, 52, 54 og 95 samt IAS 1 og IAS 8		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	Notatet skal være formuleret fyldestgørende og begrundet i et passende sprog til Marie.	
3.1-02-2	Notatet skal identificere, at der er tale om en fejl i regnskabet for 2020/21. Det fremgår af opgaveteksten, at ledelsen har erkendt, at det var en fejl. Notatet skal redegøre for, at den regnskabsmæssige behandling af rettelse af fejl afhænger af, om fejlen er væsentlig eller uvæsentlig. Fejlen udgør 22 mio. kr. før skat, og det skal konkluderes, at fejlen er væsentlig.	
3.1-02-3	Notatet skal redegøre for, hvordan væsentlige fejl rettes, herunder at væsentlige fejl, der vedrører en eller flere tidligere regnskabsperioder, skal behandles på samme måde som en ændring af anvendt regnskabspraksis. Den beløbsmæssige nettoeffekt af alle væsentlige fejl skal indregnes direkte i egenkapitalen primo – og sammenligningstallene for tidligere år skal tilpasses. Rettelse af væsentlige fejl skal derfor korrigeres bagudrettet og skal forklares i regnskabet under anvendt regnskabspraksis.	
3.1-02-4	Notatet omtaler kort præsentation i årsregnskabet. Indtægter fra lønkomensation indtægtsføres i udgangspunktet under posten "andre driftsindtægter", og der foretages ikke modregning i lønninger, jf. principperne om modregningsforbud. Reguleringer hertil, som ikke er udtryk for væsentlige fejl, skal ske i samme regnskabspost, som den er indtægtsført, hvorved regnskabsposten kan blive negativ.	
3.1-02-5	Kandidaten bør identificere, at det er en fejl, som også eksisterede på tidspunktet for regnskabet 2020/21.	

Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
3.1-47-1	Den gode besvarelse indeholder en grundigere redegørelse for korrekt indregning af lønkompensation, der sker på det tidspunkt, hvor der ikke længere modtages en modydelse fra medarbejderen, dvs. over perioden hvor medarbejderne er hjemsendte. Præsentation af lønkompensation skal ske som "andre driftsindtægter" særligt henset til beløbets størrelse. Den gode løsning inddrager væsentligheden i argumentation for den korrekte regnskabsmæssige behandling.	
3.1-47-2	Den gode besvarelse inddrager de talmæssige konsekvenser af en rettelse af væsentlig fejl, herunder f.eks. viser korrektionen i en opstilling med input fra oplysningerne givet i bilag 1. Den gode besvarelse kan forudsætte, at lønkompensation har været skattepligtig, hvorved korrektionen også har påvirkning på udskudt skat.	
3.1-47-3	Den gode besvarelse omtaler, at kompensationen er udbetalt på et tidspunkt, hvor ledelsen burde kende reglerne for lønkompensation, og dermed burde have været vidende om de usikkerheder, der var for indregningen.	
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.1-1012-1	Den fremragende besvarelse identificerer, at revisors påtegning på årsrapporten for 2020/21 kan have været forkert med den viden, revisor har i dag.	
3.1-1012-2	Den fremragende besvarelse konstaterer, at selskabets resultat for 2021/22 med korrektion er ændret fra et resultat tæt på nul til et positivt resultat.	
3.1-1012-3	Kandidaten er alene blevet bedt om at udarbejde et eksternt notat. Den fremragende besvarelse indeholder også et internt notat/følgeskrivelse til chefen med overvejelser om underretning af Hvidvasksekretariatet.	
Samlet karakter for opgave 3		
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 4 (25%)

Spørgsmål 4.1		
Du bedes til din chef redegøre for, hvordan hvert af de nævnte forhold påvirker revisionspåtegningen på årsrapporten for Stålvirksomheden A/S for 2021/22.		
Centrale regler og fortolkninger		
ÅRL §§ 33, 36, 83, 88a, 99d, stk. 1, IAS 11, IFRS 15		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	Kandidaten kan besvare spørgsmål 4.1 og 4.2 i et samlet notat eller i to særskilte besvarelser, som rettevejledningen lægger op til.	
4.1-02-2	<p>Politik for dataetik – forhold 1:</p> <p>Ledelsesberetningen er ikke omfattet af revisionspligten, men revisionspåtegningen skal indeholde en udtalelse om ledelsesberetningen.</p> <p>De manglende oplysninger medfører derfor ikke en modificeret konklusion i revisionspåtegningen.</p> <p>Revisors udtalelse om ledelsesberetningen omfatter, hvorvidt ledelsesberetningen er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav. Eftersom ledelsesberetningen mangler lovkrævede oplysninger, skal udtalelsen om ledelsesberetningen modificeres.</p> <p>I henhold til ÅRL 99a skal selskaber medtage beskrivelse af deres politik for dataetik. Alternativt skal de beskrive, at der ikke er en politik.</p> <p>Begrebet dataetik går videre end data- og privatlivsbeskyttelse og kan ikke sidestilles med GDPR. Kandidaten skal konkludere, at ledelsens afsnit i ledelsesberetningen ikke er dækkende for reglerne.</p> <p>Kandidaten bør derfor drøfte med ledelsen at deres beskrivelse ikke er fyldestgørende, og hvis ledelsen ikke ønsker at rette forholdet, skal der i afsnittet "udtalelse om ledelsesberetningen" tilføjes følgende: se rettevejledningen til opgave 4.2 og bilag 1.</p>	
4.1-02-3	<p>Sammenlægning af udviklingsprojekt – forhold 2:</p> <p>I henhold til ÅRL er det ikke muligt at samle de to udviklingsprojekter. Det er derfor heller ikke muligt at se de to værdier samlet. Der mangler således en nedskrivning i årsregnskabet på 8 mio. kr. vedr. Altan C, projekt nr. 3.</p>	

	<p>Kandidaten bør argumentere for, om forholdet er væsentligt for regnskabet set i forhold til det af kandidaten fastsatte væsentlighedsniveau. Væsentlighedsniveau bør jf. opgave 1 være i intervallet 7 – 13 mio.kr., hvorfor forholdet umiddelbart er under det samlede væsentlighedsniveau ved konklusion.</p>	
4.1-02-4	<p>Tabsgivende kontrakt – forhold 3: Notatet skal redegøre for, at hele kontrakten er tabsgivende, hvorfor hele det forventede tab skal indregnes som en hensat forpligtelse pr. 30. juni 2022.</p> <p>Der er hensat 3 mio. kr. i årsrapporten som en hensat forpligtelse, men kandidaten skal konkludere, at det samlede tab på 15 mio. kr. skal indarbejdes i årsrapporten. Dvs. yderligere korrektion på 12 mio. kr.</p>	
4.1-02-5	<p>Øvrige forhold: Det er forudsat i opgaveteksten, at andre forhold – f.eks. indregning af lønkompensation jf. opgave 3 – er afklaret. Dette skal ikke behandles i denne delopgave</p> <p>Samlet bør kandidaten adressere fejl på 20 mio. kr. før skat og vurdere og argumentere for, at forholdet er væsentligt, men ikke gennemgribende.</p>	
4.1-02-6	<p>Kandidaten skal forholde sig til, om fejlene i forhold 2 og 3 enkeltvis eller samlet er væsentlige for regnskabet.</p> <p>Forholdene bør i hvert fald samlet set anses for væsentlige, men ikke gennemgribende. Forholdene bør omtales som følger: Se rettevejledningen til opgave 4.2 og bilag 1.</p> <p>Kandidaten kan nå frem til, at der er tale om gennemgribende fejl, men dette kræver væsentlig argumentation.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.1-47-1	<p>Politik for dataetik – forhold 1: Den gode besvarelse kan præcisere, at beskrivelsen af politik for dataetik omfatter den etiske dimension af forholdet mellem på den ene side teknologi og på den anden side borgernes grundlæggende rettigheder, retssikkerhed og grundlæggende samfundsmæssige værdier. Besvarelsen kan nævne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Typer af data der anvendes og tilvejebringes. - Virksomhedens dataetiske overvejelser. - Træning af medarbejdere i dataetik. 	

	- Interne retningslinjer, der beskriver, hvordan virksomheden konkret arbejder med dataetik.	
4.1-47-2	Kandidaten kan medtage, at selskabet ikke har politik for dataetik og sikre, at dette korrigeres i ledelsesberetningen.	
4.1-47-3	Sammenlægning af udviklingsprojekt – forhold 2: Den gode besvarelse indeholder revisors overvejelser om, at der skal ske nedskrivning af projekt 3, da der er problemer med myndighedsgodkendelserne. Derved opgøres aktivet til 0 mio. kr.	
4.1-47-4	Tabsgivende kontrakt – forhold 3: Ved indregning af den hensatte forpligtelse skal der endvidere foretages korrektion af udskudt skat.	
4.1-47-5	Den gode besvarelse udviser revisors holdninger og opfordrer ledelsen til at rette de konstaterede fejl i årsrapporten, hvorved årsrapporten vil udvise et retvisende billede og ledelsesberetningen en retvisende redegørelse.	
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
4.1-1012-1	Den fremragende besvarelse overbeviser ledelsen om, at årsregnskabet skal tilrettes, så det følger årsregnskabsloven, og ledelsen undgår, at revisor skal tage forbehold i flere følgende årsrapporter, som følge af, at fejl i tidligere år påvirker det eller de kommende regnskabsår.	
4-1-1012-2	Den fremragende besvarelse gør opmærksom på, at der i regnskabsudkastet er foreslået et udbytte, som overstiger de frie reserver. Såfremt udbyttet vedtages, kan ledelsen ifalde ansvar, hvilket derfor giver anledning til overvejelser om, hvorvidt der skal rapporteres herom i revisionspåtegningen allerede for 2021/22.	
4.1-1012-3	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet.	

Spørgsmål 4.2		
Du bedes til din chef udarbejde et udkast til revisionspåtegningen for Stålvirksomheden A/S for årsrapporten for 2021/22.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISA 450, 700, 705, 710		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.2-02-1	<p>Kandidaten bør tage stilling til, om de konstaterede væsentlige fejl er gennemgribende, jf. ISA 705, afsnit 5.</p> <p>Kandidaten bør som udgangspunkt komme frem til, at fejlene er væsentlige, men ikke gennemgribende, hvorfor det skal medføre en konklusion med forbehold.</p> <p>Kandidaten bør anvende fastlagte væsentlighedsniveau fra opgave 1.</p>	
4.2-02-2	<p>Udkast til formulering af afsnit i revisionspåtegningen skal være i overensstemmelse med kandidatens konklusioner om ovenstående. Der forventes som udgangspunkt formulering af afsnittene "Konklusion med forbehold" og "Grundlag for konklusion med forbehold".</p> <p>Formuleringerne udarbejdes med udgangspunkt i ISA 705 og 720 samt den af REVU udarbejdede revisionsudtalelse om modificerede revisionspåtegninger.</p> <p>Eksempel på, hvorledes "Konklusion med forbehold" og "Grundlag for konklusion med forbehold" kan formuleres, fremgår af nedenstående bilag.</p>	
4.2-02-3	<p>Politik for dataetik – forhold 1:</p> <p>Kandidaten bør derfor drøfte med ledelsen, at deres beskrivelse ikke er fyldestgørende. Revisor er uenig med ledelsen i, at den valgte formulering opfylder betingelserne for politik for dataetik.</p> <p>Påtegningen bør indeholde følgende formulering. "Udtalelse om ledelsesberetningen" tilføjes følgende: <i>"Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.</i></p> <p><i>Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.</i></p> <p><i>I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores</i></p>	

	<p><i>viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.</i></p> <p><i>Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.</i></p> <p><i>Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset fra, at ledelsesberetningen mangler oplysninger om selskabets datapolitik, hvilket er i strid med årsregnskabsloven.”</i></p>	
4.2-02-4	<p>Sammenlægning af udviklingsprojekt – forhold 2:</p> <p>Hvis forholdet vurderes som ikke væsentligt, skal forholdet isoleret set ikke medføre et forbehold i revisionspåtegningen. Dog bør kandidaten konkludere, at der er to samtidige forhold, hvorfor der bør tages forbehold for den samlede værdiansættelse af projekterne, da der er behov for nedskrivning.</p> <p>Påtegningen bør indeholde følgende formulering:</p> <p><i>”Grundlag for konklusion med forbehold</i></p> <p><i>Selskabets udviklingsprojekter er indregnet i balancen med 10 mio. kr. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at nedskrive udviklingsprojekter med 8 mio. kr., hvis ledelsen havde målt udviklingsprojekterne til nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere. Nedskrivninger ville som følge heraf være blevet forøget med 8 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 1,8 mio. kr., 6,2 mio. kr. og 6,2 mio. kr.”</i></p> <p>En formulering uden hensyntagen til skat kan accepteres.</p>	
4.2-02-5	<p>Tabsgivende kontrakt – forhold 3:</p> <p>Forholdet vurderes isoleret og samlet som en væsentlig fejl, hvor revisor er uenig med ledelsen. Revisor skal tage forbehold for den manglende indregning af tabsgivende kontrakter.</p> <p>Påtegningen bør indeholde følgende formulering:</p> <p><i>”Grundlag for konklusion med forbehold</i></p> <p><i>Selskabet har indregnet 3 mio. kr. som hensat forpligtelse som følge af en tabsgivende kontrakt. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at hensætte til tabsgivende kontrakter med 15 mio. kr., hvis ledelsen havde indregnet det samlede forventede tab. Hensat forpligtelse ville som</i></p>	

	<p><i>følge heraf være blevet forøget med 12 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 2,7 mio. kr., 9,3 mio. kr. og 9,3 mio. kr.</i></p> <p>En formulering uden hensyntagen til skat kan accepteres.</p>	
4.2-02-6	<p>Kandidaten skal redegøre for, hvordan ovenstående forhold påvirker den samlede konklusion på påtegningen.</p> <p>Kandidaten skal konkludere, at der vil være tale om et "bortset fra"-forbehold.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.2-47-1	<p>Den gode besvarelse udarbejder en opsummering af fejlene for overvejelser til brug for revisors påtegning. Det skal præciseres, at revisor kun afgiver én konklusion, men at der kan være flere enkeltstående forhold, der skal modificeres i revisors påtegning.</p>	
4.2-47-2	<p>Den gode besvarelse indeholder grundigere drøftelser om de tre nævnte forhold.</p>	
4.2-47-3	<p>Kandidaten bør tage stilling til, om forholdene er så væsentligt, at generalforsamlingen efter revisors opfattelse ikke bør godkende årsrapporten.</p> <p>Kandidaten bør som udgangspunkt komme frem til, at forholdene ikke er så væsentlige, at revisor anbefaler generalforsamlingen, at de ikke bør godkende årsrapporten.</p>	
4.2-47-4	<p>Kandidaten bør endvidere tage stilling til, om forholdene påvirker udtalelse om ledelsesberetningen.</p> <p>Såfremt kandidaten konkluderer, at forholdene har indvirkning på revisors udtalelse om ledelsesberetningen, bør formulering af afsnit i revisionspåtegningen ligeledes indeholde denne beskrivelse.</p>	
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
4.2-1012-1	<p>Den fremragende besvarelse redegør for de nævnte forhold i protokollen, og udarbejder konkrete afsnit til revisionsprotokollen.</p>	

4.2-1012-2	Den fremragende besvarelse udarbejder en fuldstændig påtegning på årsrapporten med fyldestgørende og rigtig formulering af forbehold samt udtalelse om ledelsesberetningen.	
------------	---	--

Samlet karakter for opgave 4	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Dag 1 – bilag 1 (opgave 4)

Erklæringssituation – konklusion med forbehold som følge af uenighed med ledelsen i forbindelse med væsentlige, men ikke gennemgribende forhold – med ledelsesberetning

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har revideret ...

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for konklusion med forbehold”, giver et retvisende billede af ...

Grundlag for konklusion med forbehold

Nedskrivning af udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekter er indregnet i balancen med 10 mio. kr. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at nedskrive udviklingsprojekter med 8 mio. kr., hvis ledelsen havde målt udviklingsprojekterne til nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Nedskrivninger ville som følge heraf være blevet forøget med 8 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 1,8 mio. kr., 6,2 mio. kr. og 6,2 mio. kr.

Hensat forpligtelse vedr. tabsgivende kontrakt

Selskabet har indregnet 3 mio. kr. som hensat forpligtelse som følge af en tabsgivende kontrakt. Det opnåede revisionsbevis konkluderer, at det ville have været nødvendigt at hensætte til tabsgivende kontrakter med 15 mio. kr., hvis ledelsen havde indregnet det, samlede forventede tab. Hensat forpligtelse ville som følge heraf være blevet forøget med 12 mio. kr., mens skat, resultat og egenkapital ville være blevet reduceret med henholdsvis 2,7 mio. kr., 9,3 mio. kr. og 9,3 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for ...

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet ...

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at ...

Som led i en revision ...

Vi kommunikerer med ...

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset fra, at ledelsesberetningen mangler oplysninger om selskabets datapolitik, hvilket er i strid med årsregnskabsloven.

DAG 2

Opgave 1 (30%)

Spørgsmål 1.1		
Du bedes til din chef udarbejde et notat om indregning og efterfølgende måling af renteswappen i årsrapporten for stålvirksomheden pr. 30. juni 2022.		
Centrale regler og fortolkninger		
IFRS 9, IAS 39		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
1.1-02-1	<p>Notatet skal indeholde en omtale af de faktiske forhold, som bl.a. kan omfatte at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Virksomheden indgår en aftale om renteswap med banken. - Ledelsens formål med at indgå renteswappen er at sikre usikkerhed om udsving i den variable rente, herunder renterisikoen. - Renteswappen er et afledt finansielt instrument. - En renteswap afregnes løbende i takt med, at renterne forfalder. - En renteswap til en fast rente udgør en betaling af forskellen mellem den variable og den faste rente. 	
1.1-02-2	<p>Notatet skal indeholde omtale om, at en renteswap er sikring af dagsværdier (fair value hedge) eller sikring af pengestrømme (cash flow hedge).</p> <p>Notatet skal indeholde, at en cash flow hedge defineres som udsving i fremtidige <u>pengestrømme</u>, der vedrører en specifik risiko forbundet med et indregnet aktiv eller forpligtelse eller en forventet fremtidig transaktion, der er højst sandsynlig.</p> <p>Notatet skal konkludere, at en renteswap, hvor afregning af renter overgår fra betaling af variabel rente til betaling af fast rente, er en "sikring af pengestrømme" (cash flow hedge).</p>	
1.1.02-3	<p>Notatet skal indeholde omtale, at behandling af en renteswap som sikring forudsætter, at virksomheden har en politik for regnskabsmæssig afdækning af finansielle risici eller som minimum en godkendelse fra bestyrelsen til at indgå kontrakter om sikring.</p>	

1.1-02-4	<p>Notatet skal fastlægge om den konkrete cash flow hedge udgør en effektiv sikring af renterisikoen, herunder skal der kommenteres på at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Renteswappen går fra en variabel til en fast rente, og dermed sikrer renten i en periode. - Sikring sker for en periode på 3 år, og at rentebetalingerne i den periode er sikret. - Løbetiden er 6 år, men at det ikke har konsekvenser i det konkrete tilfælde for, at forholdet vurderes som effektiv sikring. <p>Notatet skal konkludere, at renteswap er effektiv sikring i en periode på 3 år.</p>	
1.1-02-5	<p>Notatet skal omtale første indregning og efterfølgende måling af renteswappen, herunder, at første indregning af renteswappen skal ske til dagsværdi, der antages at udgøre 0 mio. kr.</p> <p>Efterfølgende måling og indregning i balancen sker til dagsværdi, der er oplyst til at være positiv med 6 mio. kr. på balancedagen.</p> <p>Ændring i dagsværdien (6 mio. kr.) af en sikring af pengestrømme (cash flow hedge) skal reguleres direkte på egenkapitalen.</p> <p>Der skal reguleres for udskudt skat på det indregnede aktiv direkte på egenkapitalen.</p>	
1.1-02-5	<p>Notatet skal redegøre for, at betalingerne af renteswappen indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de afdrages.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.1-47-1	<p>Den gode besvarelse indeholder en grundigere behandling af indregning og måling af sikring af pengestrømme, herunder inddragelse af værdierne angivet i opgaveteksten.</p> <p>Den gode besvarelse indeholder en grundigere beskrivelse af, hvordan dagsværdien af renteswappen opgøres enten på grundlag af værdier oplyst fra selskabets pengeinstitut eller af selskabets egne opgjorte værdier.</p>	
1.1-47-2	<p>Den gode besvarelse beskriver, hvordan ledelsen dokumenterer, at det aktuelle finansielle instrument udgør en effektiv sikring på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten.</p>	

1.1-47-3	Den gode besvarelse indeholder redegørelse for, at indregning sker som en særlig klassifikation under egenkapitalen, herunder at der ikke er binding i forhold til at udlodde udbytte.	
1.1-47-4	Den gode besvarelse anbefaler, at der sker omtale i ledelsesberetningen, herunder eksempelvis omtale af: <ul style="list-style-type: none"> - Virksomhedens mål og politikker for styring af finansielle risici. - Virksomhedens risikoeksponering i forbindelse med mulige ændringer i renteniveauer. 	
1.1-47-5	Den gode besvarelse indeholder kort redegørelse for den anvendte regnskabspraksis, herunder kriterier for indregning og måling. Den gode besvarelse indeholder mere uddybende, hvordan der foretages værdiansættelse af finansielt instrument til dagsværdi.	
1.1-47-6	Den gode besvarelse indeholder omtale af, at lånet måles til mortiseret kostpris, og at betaling af den variable rente indregnes i resultatopgørelsen over perioden.	
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
1.1-1012-1	Den fremragende besvarelse beskriver detaljeret, hvordan ledelsen dokumenterer, at det aktuelle finansielle instrument udgør en effektiv sikring.	
1.1-1012-2	Den fremragende besvarelse redegør for, hvordan den regnskabsmæssige behandling er såfremt enten det sikrede (lånet) eller renteswap ophører i perioden på de 3 år, som er perioden, hvor renteswappen er indgået.	

<p>Spørgsmål 1.2</p> <p>Du bedes til din chef udarbejde et internt notat om revisionsmæssige risici ved værdiansættelsen af renteswappen.</p>
<p>Centrale regler og fortolkninger</p> <p>ISA 315, ISA 540, IFRS 13</p>
<p>Karakteren 02</p>

De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
1.2-02-1	<p>Notatet bør omtale, at revisor skal udføre handlinger til forståelse af virksomhedens art og karakter for at vurdere risikoen for, at der opstår væsentlige fejl i årsrapporten. Konkret skal notatet omhandle:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Forespørge ledelsen, hvorfor de indgår en renteswap. - Forespørge ledelsen, hvorfor renteswappen kun dækker en periode på 3 år. - Gennemgå ledelsens beslutninger om etablering af renteswappen. 	
1.2-02-2	<p>I notatet skal revisor fastslå, hvilke risici der er ved værdiansættelsen af renteswappen, herunder de fejl som kan forekomme i årsrapporten. Følgende risici kan identificeres:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fastlæggelse af dagsværdien af renteswappen, herunder at det ikke altid er tilstrækkeligt at anvende værdiansættelse medtaget fra selskabets pengeinstitut. - Effektivitet af det sikrede med brug af sikringsinstrumentet. - Indregning af ændringer i dagsværdi på renteswappen præsenteres korrekt i årsrapporten. 	
1.2-02-3	<p>Notatet skal indeholde omtale af revisors vurdering af iboende risiko og kontrol risiko, herunder holdninger til niveau af kombineret risiko samt argumentation herfor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En vurdering af, at den iboende risiko er høj, idet værdiansættelse af renteswap indeholder flere skøn og usikre elementer. - En vurdering af, at kontrolrisikoen i den konkrete tilfælde antages at være høj. Der er ingen oplysninger om beskrevne forretningsgange eller interne kontroller, samt om ledelsen tidligere har indgået renteswap. <p>Notatet skal konkludere, at den kombinerede risikovurdering er høj.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.2-47-1	<p>Den gode besvarelse omtaler handlinger, som kan imødegå de identificerede risici ved værdiansættelsen, herunder:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> - Gennemlæsning af ledelsens redegørelse for indgåelse af renteswap samt dialog med ledelsen. - Efterregning og kontrol af ledelsens udarbejdede skøn over værdiansættelsen. 	
1.2-47-2	<p>Notatet omtaler, at renteswappen skal fastlægges til dagsværdi, og der kan, som en af flere indikationer, anvendes bankens værdiansættelse af renteswap.</p> <p>Besvarelsen skal omtale, at revisor ikke ukritisk kan anvende værdien oplyst af banken. Sidstnævnte skal indeholde en effekt af egen kreditrisiko.</p> <p>Principper i IFRS 13 kan anvendes til at fastlægge dagsværdi, og kan inddrages i argumentationen.</p>	
1.2-47-3	<p>Den gode besvarelse fastholder, at bankens værdiansættelse skal understøttes af ledelsens vurdering. Sidstnævnte skal indeholde en effekt af egen kreditrisiko.</p> <p>Den gode besvarelse omtaler selskabets økonomi, der tidligere har været god, men er dårlig i indeværende regnskabsår. Endvidere omtales, at banken har sikring i anlægsaktiver, hvis værdi overstiger lånets størrelse, og dermed er godt sikret.</p> <p>Den gode besvarelse omtaler, at selskabets kreditværdighed har effekt på værdiansættelsen af renteswappen, og at ledelsens vurdering af værdien kan afvige fra værdiansættelse oplyst af banken.</p> <p>Den gode besvarelse kan konkludere, at indtjeningen er dårlig, men at sikkerhederne for lånet samt selskabets soliditet gør, at den samlede vurdering af sikkerheden er høj eller middel.</p>	
1.2-47-4	<p>Den gode besvarelse omtaler gennemlæsning og revision af omtale i noter omkring opgørelse af dagsværdi af renteswap samt ledelsens vurdering af egen kreditrisiko.</p> <p>Den gode besvarelse omtaler, at ændringer i dagsværdien og opgørelsen kan indeholde elementer af ændring af væsentlige skøn, som revisor skal sikre, er tilstrækkeligt redegjort for i noterne.</p>	
1.2-47-5	<p>Notatet skal omtale de revisionshandlinger, der skal afdække de identificerede risici for væsentlige fejl i årsrapporten. Notatet kan inddrage ISA 540 i argumentation for valgte handlinger over skøn over fremtidige begivenheder. Notatet kan omtale forskellige handlinger, herunder:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> - Indhente ledelsens opgørelse af værdiansættelse, og kontrollere indholdet heraf. - Indhente opgørelse af værdiansættelsen fra selskabets bank, og sammenholde med ledelsens opgørelse. - Undersøge virksomhedens kreditrisiko. - Undersøge de data, der ligger til grund for ledelsens udøvede skøn. <p>Overvej at inddrage en ekspert på revisionsteamet.</p>	
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
1.2-1012-1	Den fremragende besvarelse kan omtale, at ændringer i selskabets økonomiske forhold og kreditrisiko vil medføre til en anden værdiansættelse og dermed ændring af udøvet skøn, der påvirker indregning af tilgodehavendet i balancen.	

Samlet karakter for opgave 1	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Opgave 2 (30%)

Spørgsmål 2		
Du bedes til din chef redegøre for hvilke erklæringer, revisor skal afgive ved omstruktureringen, herunder skal redegørelsen også inkludere revisors handlinger for at kunne afgive erklæringerne.		
Centrale regler og fortolkninger		
SEL §36, ISAE 3000, ISA 805 (og ISA 700)		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	Redegørelse for den selskabsretlige transaktion ved tilførsel af aktiver, herunder stiftelse af et nyt selskab ved indskud af andre værdier end likvider, og at dette sker regnskabsmæssigt med tilbagevirkende kraft.	
2.1-02-2	Redegørelsen skal omfatte, at revisor skal afgive en vurderingsberetning for de indskudte nettoværdier af aktiver og forpligtelser. Det er en erklæring med høj grad af sikkerhed. Erklæringen skal omfatte værdierne på erklæringstidspunktet og ikke på tidspunktet for regnskabsafslutning.	
2.1-02-3	Redegørelsen skal omfatte, at revisor skal afgive en erklæring om revision af åbningsbalancen, og erklæringen skal være uden forbehold. Redegørelsen skal omfatte, revisor har udført revision af årsrapporten i selskabet, og kan i høj grad genanvende væsentlige dele af arbejdet udført under revision af årsrapporten.	
2.1-02-4	Redegørelsen skal omfatte, at revisor skal planlægge arbejdet, der skal udføres for at afgive begge erklæringer. Revisor skal vurdere risici ved afgivelse af vurderingsberetningen, herunder sikring af værdiansættelse og tilstedeværelse af aktiver samt fuldstændigheden af gældsforpligtelser. Revisor skal vurdere risikoen for, at værdien af nettoaktiver mindst svarer til værdien af den indskudte kapital. Revisor skal vurdere risiko for væsentlig fejlinformation ved åbningsbalancen. Risici kan henføres til: - Værdien af udviklingsprojekter, idet en værdiforringelse af udviklingsprojekterne	

	<p>medfører, at den indskudte værdi ikke mindst svarer til det aftalte vederlag.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fuldstændighederne af garantiforpligtelser eller for lave garantiforpligtelser, idet dette medfører, at den indskudte værdi ikke mindst svarer til det aftalte vederlag. - Værdiansættelsen af dubiøs debitor, idet dette medfører, at den indskudte værdi ikke mindst svarer til det aftalte vederlag. 	
2.1.02.5	<p>Redegørelsen kan indeholde overvejelser om væsentlighedsniveau.</p>	
2.1-02-6	<p>Redegørelsen skal omfatte, at revisor grundigt undersøger den manglende betaling af regningen fra debitor på 6 mio. kr.</p> <p>Revisor skal forholde sig til revision på åbningsbalancen. Det kan være et forhold, der er opstået efter balancedagen, hvorfor det vil være en omtale i noter.</p> <p>Revisor skal forholde sig til, at debitor er for højt værdiansat i åbningsbalancen og bør nedskrives med 6 mio. kr. Den indskudte værdi skal tilsvarende reduceres til 21 mio. kr., hvis der ikke kan opnås bevis for værdiansættelsen af debitor.</p>	
2.1-02-7	<p>Redegørelsen skal omfatte en aktiv inddragelse af de talmæssige oplysninger i opgaveteksten, herunder at værdien af de indskudte aktiver mindst svarer til 27 mio. kr.</p> <p>Revisor skal udøve den dømmekraft, at værdien af de indskudte nettoaktiver kan reduceres, hvis der er aktiver, som skal nedskrives, og det ikke bør udgøre en trussel mod, at revisor kan afgive erklæringen.</p>	
2.1-02-8	<p>Redegørelsen skal omfatte, at der for afgivelse af vurderingsberetningen skal udarbejdes et grundlag på erklæringstidspunktet.</p> <p>Revisors krav til dokumentation bør omfatte en opgørelse af nettoaktiver på erklæringstidspunktet, og hertil nødvendige handlinger for at vurdere aktivernes værdi og tilstedeværelse.</p> <p>Det kan omfatte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vurdering af særlige nedskrivninger af anlægsaktiver (udviklingsprojekter). - Lagerkontrol for tilstedeværelse og værdiansættelse af varelager. - Fuldstændighed og skøn af værdiansættelsen. - Budget. - Perioderegnskab. 	

	- Vurdering af going concern.	
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
2.1-47-1	Den gode besvarelse omtaler, at en vurderingsberetning skal indeholde: 1) en beskrivelse af hvert indskud, 2) oplysning om den anvendte fremgangsmåde ved vurderingen, 3) angivelse af det vederlag, som er fastsat for overtagelsen, og 4) erklæring om, at den ansatte økonomiske værdi mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den eventuelle pålydende værdi af de kapitalandele, der skal udstedes, med tillæg af en eventuel overkurs.	
2.1-47-2	Den gode besvarelse redegør for, at revision af åbningsbalancen skal være uden forbehold, og at det kun omfatter revision af en balance. Revisor kan i høj grad anvende en væsentlig del af den risikovurdering, der er anvendt ved afgivelse af revisionspåtegning på årsrapporten, idet erklæring omfatter samme tidspunkt, idet åbningsbalancen er med tilbagevirkende kraft. Revisor skal præcisere det særlige i, at alle eventuelle væsentlige fejl skal rettes, idet erklæringen ikke må indeholde forbehold.	
2.1-47-3	Den gode besvarelse indeholder eksempler på revisors erklæring på vurderingsberetning og åbningsbalance.	
2.1-47-4	Den gode besvarelse indeholder, at revisor skal forholde sig til vurderingsberetningen, hvis debitor ikke har betalingssevne. Revisor afgiver erklæring om vurderingsberetning på et andet tidspunkt end på balancetidspunktet, hvorfor et indskud skal reduceres med eventuel nedskrivning af debitor. Gøres dette ikke, kan der ikke afgives en vurderingsberetning, idet vederlaget ikke mindst svarer til den indskudte værdi.	
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		

2.1-1012-1	<p>Den fremragende besvarelse indeholder erklæring i vurderingsberetning en konkret formulering følgende elementer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beskrivelse af indskuddet. - Metoder til værdiansættelse af aktiver og forpligtelser. - Usikkerheder eller vanskeligheder ved værdiansættelsen. 	
2.1-1012-2	<p>Den fremragende besvarelse omtaler, at indregning af åbningsbalancen kan anvende reglerne efter overtagelsesmetoden, herunder indregning af aktiver til dagsværdi i stedet for bogført værdi samt en eventuel indregning af goodwill. Sidstnævnte skal elimineres i et koncernregnskab.</p>	

Samlet karakter for opgave 2	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Opgave 3 (25%)

Spørgsmål 3.1	
Du bedes til din chef udarbejde et notat, der redegør for, om dit revisionsfirma kan afgive en erklæring om ESG-rapporten, herunder hvilken erklæring, der kan afgives i det konkrete tilfælde.	
Centrale regler og fortolkninger	
ISRE 2400, ISAE 3000, ISAE 3410 & ISRS 4400	
Karakteren 02	
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.	
3.1-02-1	<p>Notatet skal indeholde en kort beskrivelse af, at det er muligt at afgive en erklæring baseret på at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Der er et erklæringsemne. - Der er egnede kriterier, hvortil der kan henvises. <p>Det er en revisionskunde, der ønsker en erklæring på opgørelsen af selskabets drivhusgasemissioner samt mangfoldighedstal.</p> <p>Revisor skal komme frem til, at der kan afgives en erklæring.</p> <p>Revisor skal nå frem til, at der skal afgives en særskilt erklæring, hvilket er et positivt krav fra ledelsen.</p>
3.1-02-2	<p>Notatet bør fremhæve, at det naturlige valg vil være erklæringen ISAE 3000 om Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.</p> <p>Notatet bør inddrage at:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ledelsen ikke ønsker en revisionspåtegning. - Ledelsen ønsker en særskilt erklæring. - Ledelsen ønsker, at revisor har undersøgt og kontrolleret rapporteringen. <p>Beskrivelsen skal redegøre for, at erklæringen afgives særskilt om de nævnte forhold og ikke indgår i årsrapporten.</p>
3.1-02-3	<p>Såfremt kandidaten har valgt en anden erklæring end ISAE 3000, vil det afhænge af kandidatens argumentation for den valgte erklæring.</p> <p>Det alternative valg er ISRS 4400 om Aftalte arbejds handlinger.</p>

	<p>Det er dog vigtigt, at der er klare handlinger, der dækker de områder, som der er aftalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Niveauer af CO₂e, scope - Andel af kvinder i procent af arbejdsstyrken (%) - Andel af kvinder på chefniveau eller derover (%) - Lønforskelle mellem køn på funktionærniveau 	
3.1-02-4	<p>Der skal foretages et valg mellem at afgive erklæringen med høj grad af sikkerhed, begrænset grad af sikkerhed eller ingen sikkerhed. Alle muligheder kan anvendes. Argumentation for den valgte erklæring har stor betydning for bedømmelsen.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
3.1-47-1	<p>Den gode besvarelse indeholder en nuanceret diskussion om hvilken erklæringstype, der opfylder formålet, og som giver værdi.</p> <p>ISRE 2410, ISAE 3000, ISAE 3410 og ISRS 4400 er alle standarder, der kan være aktuelle.</p> <p>En mere detaljeret argumentation for valg af erklæring samt udøvelse af dømmekraft fra revisor, herunder inddrage flere forhold:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Positive og negative forhold ved den valgte erklæring. - Det er første gang, at ledelsen ønsker at afgive erklæring. - Ledelsen ønsker en grad af kontrol og sikkerhed udført af revisor. 	
3.1-47-2	<p>Den gode besvarelse omtaler, at revisor skal udfordre ledelsens evne til at opgøre værdierne for drivhusgasemissioner. Herunder en kritisk stilling til, om det er muligt at etablere sammenligningstal. Konkret kan revisor argumentere for, at det ikke er muligt at fremskaffe data, hvorfor sammenligningstal tilbage i tid skal udelades af ESG-rapporteringen.</p> <p>Omvendt vurderes det, at grundlaget for mangfoldighedstal kan fastlægges, og der kan afgives erklæring på dette område.</p>	
3.1-47-3	<p>Den gode besvarelse inddrager omtale af anvendt regnskabspraksis, der er medtaget som bilag til opgaven, og kommenterer herpå. Revisor bør konkludere, at redegørelsen er fyldestgørende.</p>	

Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.1-1012-1	Den fremragende besvarelse indeholder omtale af eventuelle problemer med at opgøre værdien af CO ₂ -kvoter, og at grundlaget kan være så utilstrækkeligt, at revisor ikke kan afgive en erklæring.	
3.1-1012-2	Den fremragende besvarelse omtaler, at der kan afgives erklæring om drivhusgasemissioner på "scope 3-niveau".	

Spørgsmål 3.2		
Du bedes til din chef udarbejde planlægning af opgaven med at afgive erklæring anbefalet i spørgsmål 3.1.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISAE 3000		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.2-02-1	En kort beskrivelse af, at der foretages opgaveaccept samt udarbejdes aftalebrev.	
3.2-02-2	Besvarelsen skal indeholde en planlægning af opgaven. Der udarbejdes et planlægningsnotat for opgaven, der skal afspejle den erklæringstype, som afgives. Opgaven skal tilrettelægges og udføres under hensyntagen til den valgte erklæringsstandard. Det naturlige valg vil være en ISAE 3000 erklæring.	
3.2-02-3	Der fastlægges et væsentlighedsniveau for erklæringen. Et benchmark er den totale emission målt i kg CO ₂ . Der er ingen absolutte standarder herfor, hvorfor revisor kan inddrage overvejelser fra andre situationer, hvor der fastlægges væsentlighedsniveauer. Nedenstående er alene vejledende niveauer. <ul style="list-style-type: none"> - Et væsentlighedsniveau på 2-5 pct. for CO₂-emission vil være passende, dog kan der redegøres for et andet niveau afhængig af, at modtageren fx kan være interesseret i, at CO₂-emissionen er reduceret i forhold til året før. - Et væsentlighedsniveau på 2-10 pct. for andelen af kvinder vil være passende. 	

	<ul style="list-style-type: none"> - Et væsentlighedsniveau på 2-10 pct. for lønforskellen vil være passende. <p>Revisor skal argumentere for det valgte niveau, herunder at interessenterne er virksomhedens ansatte, leverandører, kunder og nuværende og fremtidige investorer mv.</p>	
3.2-02-4	<p>Der udarbejdes en risikovurdering (iboende og kontrolrisiko) med tilhørende risikovurderings-handlinger, herunder eksempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Interview med ledelsen om forståelsen for emnet og måden hvorpå værdierne er opgjort. - Gennemlæsning og genberegning af materialet, som er fremlagt fra ledelsen. <p>Revisor skal udfordre metoderne for opgørelse samt kompetencer hos de personer, som har udarbejdet det.</p> <p>Revisor skal konkludere, at det primært er substanshandlinger, der skal udføres.</p>	
3.2-02-5	<p>Der kan argumenteres for brug af ISRS 4400 om Aftalte arbejdshandlinger. Vælges denne erklæring er det afgørende, at planlægning og handlinger er afstemt med standarden.</p> <p>Planlægning vil afvige fra punkterne 1 til 4 i denne rettevejledning.</p> <p>Handlingerne skal være klare og entydige, og besvarelsen skal indeholde disse konkrete handlinger til at kontrollere drivhusgasemissioner og mangfoldighedstal.</p>	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
3.2-47-1	<p>Den gode besvarelse indeholder en mere uddybende forklaring af risici forbundet med at afgive denne erklæring.</p> <p>Forklaringen kan uddybende redegøre for problemer med at afgive erklæring om sammenligningstal tilbage i tid. Det anses for acceptabelt, at der konkluderes, at der i den konkrete situation ikke kan afgives erklæring om sammenligningstal, hvorfor de udelades af erklæringen.</p>	
3.2-47-2	<p>I den gode besvarelse skal der anføres relevante handlinger.</p> <p>Ved en erklæring med høj grad af sikkerhed, kan der eksempelvis udføres følgende:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> - Interviews med relevante nøglepersoner for at forstå forretningen og rapporteringsprocessen i rapporteringsperioden, herunder processen vedrørende indsamling og rapportering af emnet, og gennemgang af relevant dokumentation. - Kontrol af, om beregningskriterierne er anvendt korrekt i overensstemmelse med de metoder, der er beskrevet i kriterierne. - Analyser for at fastslå emnets rimelighed. - Identifikation og stikprøvevis kontrol af de antagelser, der ligger til grund for beregningerne af miljødata. - Stikprøvevis kontrol af underliggende kildeinformation for at kontrollere fuldstændigheden og nøjagtigheden af dataene, hvor dette var muligt. - Fysiske besøg på anlæg som udleder drivhusgasemissioner. - Interviews med eksterne specialister, der leverer input til beregningerne af data. <p>Ved en erklæring med begrænset sikkerhed, skal handlingerne som udgangspunkt være baseret på analyser og forespørgsler og kan eksempelvis omfatte følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Interviews med relevante nøglepersoner for at forstå forretningen og rapporteringsprocessen i rapporteringsperioden, herunder processen vedrørende indsamling af rapportering af emnet, og gennemgang af relevant dokumentation. • Gennemgå beregningskriterierne og forespørg, om det er sikret, at disse er anvendt korrekt i overensstemmelse med de metoder, der er beskrevet i kriterierne. • Gennemføre analyse for at fastslå emnets rimelighed. • Interviews med eksterne specialister, der leverer input til beregningerne af data. 	
<p>3.2-47-3</p>	<p>Den gode besvarelse omtaler revisors vurdering af at medtage en specialist særligt til afgivelse erklæring om drivhusgasemissioner.</p> <p>Revisor kan iagttage reglerne om brug af eksperter, herunder særligt vurdering af kompetencer, ekspertens uafhængighed, gennemgang af metoderne, som eksperten anvender i processen.</p>	
<p>Karaktererne 10-12</p>		

Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.2-1012-1	Den gode besvarelse medtager eksempel på erklæring efter ISAE 3000.	
3.2-1012-2	Den fremragende besvarelse indeholder et komplet aftalebrev.	

Samlet karakter for opgave 3	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Opgave 4 (15%)

Spørgsmål 4		
Du bedes til din chef udarbejde planlægning af afgivelse af erklæring om lønkompensation til Erhvervsstyrelsen samt udarbejde et forslag til erklæring om de fundne forhold.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISRS 4400		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	Planlægning skal indeholde en kort beskrivelse af, at der skal foretages opgaveaccept, planlægning af opgaven samt udarbejdes aftalebrev.	
4.1-02-2	Planlægning skal omtale, at der afgives erklæring på erklæringsemne efter ISRS 4400. Målet med opgaven er at kunne afgive erklæring om faktiske resultater af handlinger udført på slutafregningen af lønkompensation til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19. Arbejdshandlingerne er udelukkende udført for at hjælpe Erhvervsstyrelsen til at vurdere virksomhedens oplysninger i forbindelse med slutafregning af lønkompensation. Revisor skal vurdere, om der er særlige risici ved at afgive erklæringen, da du er bekendt med, at ledelsen har ansøgt om for meget lønkompensation.	
4.1-02-3	Planlægning skal angive, at der ikke gives nogen grad af sikkerhed i erklæringstypen. Revisor skal erklære sig om de faktiske resultater på baggrund af de udførte handlinger. Revisor udtrykker ingen grad af sikkerhed, og der kan ikke tages forbehold i erklæringen. Revisor skal angive i kolonnen "faktiske resultater", de forhold, som er konstateret under revisors arbejde.	
4.1-02-4	Planlægning og udførelse indeholder forslag til svar på det arbejde, som udføres vedrørende handling 1: - Konkret har du konstateret, at i 3 tilfælde var den indberettede løn på ansøgningen højere end den faktisk betalte løn. - Konkret vedr. medarbejder 1 var lønnen xx kr. mod den faktiske betalte på yy kr. etc.	

	Der kan ikke modtages støtte herfor, hvorfor beløbet for ikke hjemsendte medarbejdere skal returneres.	
4.1-02-5	<p>Planlægning og udførelse indeholder forslag til svar på det arbejde, som udføres vedrørende handling 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Konkret har du konstateret, at 22 af de 25 medarbejdere ikke har været hjemsendt i perioden, som lønkomensationen omfatter. <p>Der kan ikke modtages støtte herfor, hvorfor beløbet for ikke hjemsendte medarbejdere skal returneres.</p>	
4.1-02-6	Besvarelsen forventes at indeholde udkast til erklæring, jf. rettevejledningens bilag 3.	
4.1-02-7	Revisor skal indhente ledelsens regnskabserklæring om det udarbejdede materialer samt om grundlaget for ansøgningen.	
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
4.1-47-1	Den gode besvarelse demonstrerer kandidatens kendskab til opdateret standard ISRS 4400 (Revised).	
4.1-47-2	<p>Den gode besvarelse medtager overvejelser om at søge anden dokumentation eller forklaring vedrørende de 4 personer, som ikke har besvaret revisors forespørgsel, jf. handling 3, eksempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fremsende rykkere til hver af de 4 personer. - Forespørge ledelsen, om der er gælder særlige forhold omkring de 4 manglende besvarelser. <p>Revisor bør overveje at afgive en fyldestgørende forklaring herfor i erklæringen.</p>	
4.1-47-3	Den gode besvarelse bemærker, at erklæringen er fortrykt af Erhvervsstyrelsen og indsendes digitalt. Revisor skal udvise skepsis om fortrykte erklæringer, men det vurderes i det konkrete tilfælde, at den digitale erklæring kan anvendes.	
4.1-47-4	<p>Revisor bør overveje, om der skal ske underretning til SØIK grundet ansøgning om lønkomensation i en situation, hvor det var åbenbart for ledelsen, at de ikke ville blive berettiget til det samlede ansøgte beløb.</p> <p>Revisor bør overveje at inddrage en jurist i vurderingen heraf.</p>	
Karaktererne 10-12		

Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
4.1-1012-1	Den fremragende besvarelse indeholder et komplet aftalebrev.	
4.1-1012-2	Den fremragende besvarelse forholder sig til, at en væsentlig del af selskabets ansatte ikke har været hjemsendt uagtet, at der er modtaget kompensation herfor i første omgang. Revisor drøfter disse forhold med ledelsen for afklaring af eventuel mistanke om, at ledelsen bevidst har søgt om for meget kompensation.	
4.1-1012-3	Den fremragende besvarelse omfatter uddybende stillingtagen til revisors stilling til underretning til Hvidvasksekretariatet og herunder den omvendte tavshedspligt over kunden, at revisor ikke må oplyse, at der er sket underretning til Hvidvasksekretariatet.	

Samlet karakter for opgave 4	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Konklusion om opgavesættet

Samlet karakter for besvarelsen af opgaven	
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Dag 2 – bilag 1 (opgave 2) – Vurderingsberetning for indskud af andre værdier end kontakter i forbindelse med stiftelse af selskab

Indledning

Stifteren har udpeget os som uvildige, sagkyndige vurderingsmænd i henhold til selskabslovens § 37. Vi har accepteret opgaven og udarbejdet nærværende vurderingsberetning i henhold til selskabslovens § 36. Vurderingsberetningen udarbejdes i anledning af stiftelse af Altan ApS, hvor selskabskapitalen tilvejebringes ved indskud af en bestående virksomhed i form af Stålvirksomheden A/S, CVR-nr. xx xx xx xx, virksomhedsgrenen ALTAN under Stålvirksomheden A/S, CVR-nr. xx xx xx xx, med regnskabsmæssig virkning pr. 30. juni 2022.

Indskuddet gennemføres som en skattefri transaktion.

Virksomhedsgrenen Stålvirksomheden A/S' virksomhedsgren overdrages på vilkår, der er fastsat af stifteren. Stifteren har ansvaret for de fastsatte vilkår, herunder vederlagets rimelighed.

Det er vores opgave som vurderingsmænd at udtale os om, hvorvidt den ansatte økonomiske værdi af den indskudte virksomhed i form af virksomhedsgrenen ALTAN mindst svarer til det aftalte vederlag herunder den pålydende værdi af de kapitalandele, der skal udstedes, med tillæg af en eventuel overkurs.

Ved "ansatte økonomiske værdi" forstås i denne erklæringsopgave dagsværdi eller en eventuel lavere værdi end denne.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet for at opfylde kravene i selskabslovens § 36 og kan ikke anvendes til andre formål.

Beskrivelse af indskuddet

Den indskudte virksomhed består af virksomhedsgrenen ALTAN, der er en særskilt aktivitet i det indskydende selskab Stålvirksomheden A/S. ... *[Yderligere oplysninger om virksomhedsgrenen.]*

Der indskydes samtlige aktiver og forpligtelser knyttet til virksomhedsgrenen ALTAN. For en beskrivelse af de enkelte aktiver og forpligtelser henvises til åbningsbalancen med tilhørende noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Stifternes vurdering af værdien

Værdien af den indskudte virksomhed er af stifteren vurderet til 27 mio. kr. svarende til egenkapitalen ifølge åbningsbalancen. *[Kandidaten kan have reduceret indskuddet med 6 mio. kr. vedr. manglende betaling fra debitor.]*

Oplysning om den anvendte fremgangsmåde ved vurderingerne

Stifterens vurdering af værdien af den indskudte virksomhed og dermed aktiverne og forpligtelserne er baseret på de regnskabsmæssige værdier. Det samme er vores vurdering. Der henvises i den forbindelse til anvendt regnskabspraksis i åbningsbalancen.

Åbningsbalancen udarbejdes efter indregnings- og målingsbestemmelserne i årsregnskabsloven samt de bestemmelser i årsregnskabsloven vedrørende noteoplysninger, der er nødvendige af hensyn til et retvisende billede. Årsregnskabsloven kræver, at åbningsbalancen skal udarbejdes under forudsætning af fortsat drift. Værdiansættelsen af samtlige aktiver og forpligtelser i åbningsbalancen er derfor sket under denne forudsætning.

Angivelse af det fastsatte vederlag

Vederlaget for den indskudte virksomhed i form af virksomhedsgrenen ALTAN består af selskabskapital til overkurs i Altan ApS under stiftelse således:

	tDKK
Selskabskapital	1.000.000
Overkurs	26.000.000
Samlet vederlag	27.000.000

Vurderingsopgavens udførelse

Vi har udført vurderingsopgaven i overensstemmelse med den internationale standard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller gennemgang af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

Vi er underlagt den internationale standard om kvalitetsstyring og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lovgivning og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark.

Vurderingen har omfattet undersøgelser af virksomhedsgrenen ALTAN under Stålvirksomheden A/S, som indskydes i forbindelse med stiftelsen, samt en gennemgang af stifterens redegørelse i henhold til selskabslovens § 27. De enkelte aktiver og forpligtelser fremgår af åbningsbalancen for selskabet. Åbningsbalancen, der er forsynet med en erklæring om revision uden modifikationer af konklusionen eller fremhævelser, er en del af vurderingsberetningen. Vi har i tilknytning hertil foretaget en undersøgelse af den økonomiske udvikling i virksomhedsgrenen ALTAN siden 1. juli 2022.

Ved vurderingen har vi taget stilling til, om de af stifteren anvendte værdiansættelsesmetoder er passende efter omstændighederne, ligesom vi har vurderet rimeligheden af forudsætninger og testet de data, stifteren har anvendt ved værdiansættelserne.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den ansatte økonomiske værdi af den indskudte virksomhed i form af virksomhedsgrenen ALTAN mindst svarer til det aftalte vederlag på 27 mio. kr., herunder den pålydende værdi 1 mio. kr. af de kapitalandele, der skal udstedes, med tillæg af overkurs 26 mio. kr.

By, den DATO. MÅNED 2022

Revisionsfirmaet A/S

CVR-nr. 12 34 56 78

XX

Statsaut. revisor

MNE-nr. mnexxxxx

Dag 2 – bilag 2 (opgave 2) – Revisionspåtegning på åbningsbalance for nystiftet selskab

[Erklæring om revision (ISA 805 og ISA 700)]

Til kapitalejerne i Altan ApS

Konklusion

Vi har revideret åbningsbalancen for Altan ApS pr. 30. juni 2022. Åbningsbalancen udarbejdes efter indregnings- og målingsbestemmelserne i årsregnskabsloven samt de bestemmelser i årsregnskabsloven vedrørende noteoplysninger, der er nødvendige af hensyn til et retvisende billede.

Det er vores opfattelse, at åbningsbalancen giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 i overensstemmelse med indregnings- og målingsbestemmelserne i årsregnskabsloven samt de bestemmelser i årsregnskabsloven vedrørende noteoplysninger, der er nødvendige af hensyn til et retvisende billede.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Stifternes ansvar for åbningsbalancen

Stifterne har ansvaret for udarbejdelsen af en åbningsbalance, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med indregnings- og målingsbestemmelserne i årsregnskabsloven samt de bestemmelser i årsregnskabsloven vedrørende noteoplysninger, der er nødvendige af hensyn til et retvisende billede. Stifterne har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som stifterne anser for nødvendig for at udarbejde en åbningsbalance uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af åbningsbalancen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om åbningsbalancen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af åbningsbalancen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i åbningsbalancen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af stifterne, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som stifterne har udarbejdet, er rimelige.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af åbningsbalancen, herunder noteoplysningerne, samt om åbningsbalancen afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med stifterne om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

By, den DATO. MÅNED 2022

Revisionsfirmaet A/S

CVR-nr. 12 34 56 78

XX

Statsaut. revisor
MNE-nr. mnexxxxx

Dag 2 – bilag 3 (opgave 4) – Erklæring fra uafhængig revisor vedrørende slutafregning af lønkompensation til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19

Til Ledelsen i [Virksomhed X] og Erhvervsstyrelsen

Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger [og begrænsninger i anvendelse og distribution]

Formålet med vores erklæring er udelukkende at assistere Erhvervsstyrelsen med at vurdere, om [virksomheden]'s slutafregning af modtaget kompensation opfylder betingelserne i »bekendtgørelse om midlertidig og målrettet lønkompensation til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19« nr. 1579. af 27. juni 2021,....

Ledelsens ansvar

Ledelsen har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af Erhvervsstyrelsen, er egnede til formålet med opgaven.

Ledelsen er ansvarlig for det erklæringsemne, hvorpå de aftalte arbejdshandlinger udføres.

Revisors ansvar

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver ISRS 4400 (Ajournført) Opgaver om aftalte arbejdshandlinger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af Erhvervsstyrelsen, og som er aftalt med ledelsen, og rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

[uddrag]

1.	Vi har undersøgt, om den samlede nettoløn, som er fragået virksomhedens bankkonto, i de måneder som kompensationen vedrører, svarer til den registrerede nettoløn i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi, og at den bruttoløn, som er grundlag for udbetaling, er indberettet til e-Indkomst,	Vi har fundet, at den samlede nettoløn, som er fragået virksomhedens bankkonto, i de måneder som kompensationen vedrører [måned AA], [måned BB], [måned CC] og [måned DD], er XX kr. mindre end den registrerede nettoløn i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi og den bruttoløn, som er indberettet til e-Indkomst.
2.	Vi har for de anviste stikprøver kontrolleret, at hjemsendelsesperioder og genindkaldelsesdage er i overensstemmelse med indberetningen i virksomhedens slutafregning.	Vi har for de anviste stikprøver fundet, at hjemsendelsesperioder og genindkaldelsesdage er i overensstemmelse med indberetningen i virksomhedens slutafregning. (forudsættes, at slutafregningen er korrekt opgjort) Vi har konstateret, at 22 af 25 medarbejdere ikke har været hjemsendt.
3.	Vi har for de anviste stikprøver anmodet om en skriftlig bekræftelse fra medarbejderne på, at de har været hjemsendt i hjemsendelsesperioden, og evt. angivne genindkaldelsesdage er retvisende for, at medarbejderen ikke har arbejdet på andre tidspunkter i hjemsendelsesperioden.	Vi har for de anviste stikprøver indhentet skriftlig bekræftelse fra medarbejderne på, at de har været hjemsendt i den anførte kompensationsperiode samt, at de ikke har arbejdet i hjemsendelsesperioden. Vi har modtaget bekræftelse fra 21 medarbejdere, og har fremsendt rykkere to gange til de 4 medarbejdere, der ikke har svaret. [Begrund hvorfor medarbejderen i stikprøvekontrollen ikke har kunne bekræfte de ansøgte forhold i slutafregningen eller eventuelle afvigelser.]