

ligger hos kunden eller dennes ledelse. Dette er særlig vigtigt, når den vurdering, der skal foretages, forudsætter en væsentlig grad af subjektivitet, det være sig i forhold til de underliggende antagelser eller vedrørende forskellen i anvendelige metoder.

Indsamling og verifikation af data, som skal indgå i andres vurderinger, vil som hovedregel kunne finde sted, herunder revisors sædvanlige tjenester i forbindelse med gennemførelse af due diligence-undersøgelser.

C) Forholdet til den interne revision

Der er ikke noget forbud mod, at den erklærende revisor drager fordel af kundens interne revisions arbejde. Der er heller ikke noget forbud mod, at den erklærende revisor i begrænset omfang foretager opgaver, som normalt udføres af en intern revision, forudsat at den erklærende revisor ikke derved kommer til at udtale sig om eget arbejde.

Begrebet intern revision dækker over forskellige funktioner fra den ene virksomhed til den anden, ligesom intern revisions organisatoriske indplacering kan være vidt forskellig. I virksomheder under tilsyn af Finanstilsynet skal den interne revisionschef ansættes af bestyrelsen. I andre virksomheder kan intern revision være ansat af direktionen og dermed underlagt dennes instruktion.

Intern revisions opgaver kan også spænde fra revision af årsregnskabs poster til at være led i virksomhedens interne kontrol.

Hvis kunden har en intern revisionsafdeling, skal der være en klar adskillelse mellem ledelsen af og kontrollen med den interne revision på den ene side og den eksterne revisor på den anden. Ved sin anvendelse af den interne revisions resultater, skal den eksterne revisor endvidere efterleve de krav, som god revisionsskik sætter med hensyn til selvstændig sikring af kvaliteten af den interne revisions arbejde og den interne revisions uafhængighed af økonomifunktionen m.v. Anvendelse af den interne revisions arbejde kan dog på ingen måde reducere den eksterne revisors ansvar for dennes erklæringer.

Det er almindelig praksis, at den eksterne revisor anvender den interne revisions arbejde, hvor dette har relevans for den genstand, der skal afgives erklæring om (normalt årsrapporten, men der kan også være tale om særlige erklæringer til tilsynsmyndigheder m.v.).

I de virksomheder, hvor der er etableret en intern revisionsafdeling, varetager denne typisk følgende opgaver:

1. Gennemgang og vurdering af om de af ledelsen tilrettelagte registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af eksterne og interne regnskaber samt af andre økonomiske rapporter.
2. Deltagelse i revision af årsrapporten.
3. Gennemgang og vurdering af edb-baserede brugersystemer under udvikling.
4. Kontrol af at lovgivning, forskrifter og andre eksterne krav overholdes, samt at politikker og retningslinier overholdes.
5. Periodiske undersøgelser af regnskabsmæssige og driftsøkonomiske data, herunder gennemgang af virksomhedens systemer, forretningsgange og procedurer med henblik på at opføre og vurdere sådanne data.
6. Særlige undersøgelser af driftens lønsomhed og effektivitet (forvaltningsrevision) eller af styringsredskaber i virksomheden.

Punkterne 1-4 er alle områder som den eksterne revisor ifølge god revisionsskik skal gennemgå, vurdere og forholde sig til som led i revisionen af årsrapporten.

Varetager den interne revisor opgaver under punkterne 1-4 sker dette med udgangspunkt i en aftalt arbejdsdeling mellem den eksterne og interne revision. Denne indebærer fælles planlægning af de opgaver, den interne revision skal udføre, opfølgning på det af den interne revision udførte arbejde, kontrol heraf samt gennemgang af konklusioner og rapportering. Når den eksterne revisor i overensstemmelse med god revisionsskik har sikret boniteten og kvaliteten af den interne revisions arbejde, vil anvendelse af dette ikke påvirke den eksterne revisors uafhængighed, når det er en del af det arbejde denne selv skulle have udført til brug for sin erklæringsafgivelse.

På samme måde vil det ikke påvirke uafhængigheden, hvis opgaver under pkt. 1-4, som tidligere blev løst af den interne revision på vegne af den eksterne, overgår til den eksterne revision.

For så vidt angår punkt 5 og 6 antager disse opgaver som regel forvaltningsmæssig karakter og kan være en del af den interne kontrol i kundens virksomhed. Jo mere delagtig den eksterne revisor har været på disse områder, jo mere øges behovet for anvendelse af forholdsregler, der sikrer revisors uafhængighed. Hvis den eksterne revisor har udført begrænsede - men mere end ubetydelige - opgaver, som normalt varetages af en intern revision, kan uafhængigheden f.eks. sikres ved at lade en revisor i revisionsfirmaet, der ikke selv har været impliceret i hverken erklæringsudarbejdelsen eller den interne revision, føre kontrol med det udførte erklæringsarbejde. Alternativt kunne en revisor i revisionsfirmaet, der ikke selv deltager i revisionsteamet hos den pågældende kunde, være den,