Standard vilkår for revisjonsoppdrag

Anvendelse

Etterfølgende standard avtalevilkår gjelder, med mindre noe annet er skriftlig og særskilt avtalt, for våre oppdrag med løpende revisjon, attestasjoner eller beslektede tjenester hvor vi opptrer som revisor.

Offentlig regulering i Norge

Lovbestemt revisjon er regulert ved revisorloven (LOV-2020-11-20-128) og forskrift om revisjon og revisorer (FOR-2020-12-18-2988). Loven krever at revisor skal utføre sin virksomhet i samsvar med den rettslige standarden "god revisjonsskikk". Denne er konkretisert og i stor grad definert av de internasjonale revisjonsstandardene (ISA = "International Standard on Auditing"). ISA-ene utgis av International Assurance and Auditing Standards Board (IAASB) og oversettes / tilpasses til norske forhold av Den norske Revisorforening (DnR).

Revisjonsoppdragets mål

Målet for løpende revisjonsoppdrag er at vi skal revidere Kundens årsregnskap og avgi en uavhengig revisjonsberetning i samsvar med revisorloven § 9-7. Er Kunden en stiftelse gjelder også stiftelsesloven § 44 annet og tredje ledd.

Hvis selskapet avlegger årsberetning etter regnskapslovens § 2-1 skal vi vurdere hvorvidt det foreligger inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss gjennom revisjonen. Videre skal vi kontrollere at årsberetningen innheolder de opplysningene som loven krever.

Målet for attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester (herunder avtalte kontrollhandlinger) kan variere i stor grad og vil normalt være spesielt tilpasset brukerne av attestasjonen / revisoruttalelsen.

Ledelsens ansvar

Ledelsens ansvar for å avlegge årsregnskap og årsberetning er regulert i regnskapsloven (LOV 1998-07-17 nr 56) hvor det fremgår at ansvaret hviler på Kundens styre og eventuell daglig leder. For Kunder som verken har styre eller daglig leder, ligger ansvaret på deltakerne eller medlemmene i fellesskap. Dette ansvaret inkluderer å sørge for at årsregnskapet blir avlagt i samsvar med et akseptabelt regnskapsspråk, samt at det oppfyller kravet om å gi et rettvisende bilde.

Ledelsen er videre ansvarlig for å etablere nødvendig intern kontroll for å gjøre det mulig å utarbeide regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Dette ansvaret og eventuelle ytterligere krav knyttet til Kundens formuesforvaltning, reguleres i bokføringsloven (LOV-2004-11-19 nr 73) med forskrift (FOR-2004-12-01-1558) samt ved bestemmelser i lovverket for Kundens organisasjonsform (eksempelvis aksje-, selskaps-, stiftelsesloven).

Kundens ledelse er etter § 2-2 i revisorloven forpliktet til å gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor måtte finne nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av sitt oppdrag, inkludert ubegrenset tilgang til personer i selskapet.

Ledelsen har også ansvar for å avgi slike skriftlige uttalelser som vi ber om i forbindelse med revisjonen. Ved avslutningen av vår revisjon vil vi be om skriftlige uttalelser hvor ledelsen bl.a. skal bekrefte å ha oppfylt sitt ansvar for de forhold som her er nevnt.

Revisors ansvar

Det er vårt ansvar som Kundens valgte revisor å gjennomføre en revisjon i samsvar med ovenfor nevnte offentlige regulering for å oppfylle revisjonsoppdragets mål, herunder å avgi vår revisjonsberetning.
Vi vil anvende revisjonsstandarden for mindre komplekse enheter (ISA for MKE) hvis vi vurderer at oppdraget er egnet for det.

Standard vilkår for revisjonsoppdrag

Revisjonens begrensninger

Utførelsen av en revisjon baserer seg på risikovurderinger, stikkprøver og utstrakt bruk av skjønn. Det er derfor alltid en viss risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og gjennomført i samsvar med lov og god revisjonsskikk (herunder ISA-ene).

Rapportering og kommunikasjon

Vi vil tilstrebe en åpen og god dialog med ledelsen og ansatte, tilpasset selskapets behov og ønsker. Nedenfor følger en kortfattet orientering om den rapportering som er pålagt ved lov. Andre forhold vil etter behov bli tatt opp muntlig og/eller skriftlig.

Revisjonsberetning (revisorloven § 9-7)
Revisjonsberetningen er revisjonens sluttprodukt. I den konkluderer vi på vår revisjon av årsregnskapet og de ulike elementer som inngår i revisjonen (jf revisjonens mål). Det kan være nødvendig å endre beretningens form og innhold i lys av revisjonens funn.

Dersom vi ved våre undersøkelser finner at det foreligger forhold som kan føre til ansvar for styret eller daglig leder, må vi informere om dette i revisjonsberetningen. Vi plikter også å opplyse om andre forhold som etter vår mening, bør komme brukerne av årsregnskapet til kunnskap.

Nummerert kommunikasjon med Kundens styre
Etter revisorloven § 9-5 skal revisor kommunisere skriftlig til styret om alle forhold fremkommet ved revisjonen som styret bør gjøres kjent med for å kunne ivareta sitt ansvar og sine oppgaver. Slik skriftlig kommunikasjon må oppbevares på ordnet og betryggende måte. Det vises til nevnte paragraf i revisorloven for detaljer om hvilke forhold som pliktes rapportert på denne måten.

Informasjonsrisiko
Med mindre annet avtales særskilt, kan all skriftlig informasjon (herunder konfidensiell informasjon) oversendes ved bruk av ukryptert e-post eller på annen måte utveksles elektronisk. Partene kjenner til og aksepterer den risiko som er knyttet til slik elektronisk informasjonsutveksling. Uavhengig av dette er partene på hver sin side ansvarlige for å påse at vanlige forholdsregler ved elektronisk informasjonsutveksling blir ivaretatt.

Taushetsplikt

Våre partnere og ansatte har lovbestemt taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Kunden aksepterer at våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget eventuelt er avsluttet, men har bl.a. følgende lovbestemte unntak:

Opplysningsplikt til Skatteetaten (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11, § 8-2-7 og § 8-9-4)
Ved forhold som er til hinder for at vi kan underskrive på bekreftelser overfor offentlige myndigheter, skal vi sende skriftlig, nummerert kommunikasjon om dette til Kundens styre med begrunnelse. Etter ovennevnte bestemmelser i skatteforvaltningsforskriften er vi også forpliktet til å sende kopi av slik begrunnelse til Skatteetaten.

Rapportering til Økokrim (hvitvaskingsloven kapittel 5)
Revisorer er underlagt hvitvaskingsloven (LOV-2018-06-01 nr 23). Dersom vi ved utøvelsen av vårt yrke blir oppmerksom på forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking (utbytte av en straffbar handling) eller terrorfinansiering, skal vi foreta nærmere undersøkelser. Hvis undersøkelsene gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, plikter vi å sende opplysninger om forholdet til Økokrim. Vi plikter videre å holde det hemmelig for kunden og andre at det er foretatt undersøkelser og/eller sendt opplysninger til Økokrim.

Andre forhold ved revisjonsoppdraget

Ansvarlig revisor på oppdraget
Hvem som er ansvarlig revisor på oppdraget, vil fremgå av engasjementsbrevet som henviser til disse vilkår. Når det anses fornuftig, vil en eller flere revisormedarbeidere bli benyttet på oppdraget.

Andre attestasjonsoppgaver
Revisors attestasjoner kan også være hjemlet i andre lover og forskrifter (herunder attestasjon på skattemeldingen samt uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen) eller forlanges av tredjeparter ved f.eks. utbetaling av støtte eller kontroll av avtalevilkår. Alle slike attestasjoner som tilligger Kundens valgte revisor, omfattes også av vilkårene her med mindre noe annet avtales særskilt.

Vårt arbeid vil bli utført og vår attestasjon avgitt i samsvar med relevant lov / forskrift / avtale og aktuell revisjonsstandard.

Bistand med årsregnskap, skattemelding og aksjonærregisteroppgave
Når (særskilt) avtalt eller på forespørsel fra Kunden, kan vi bistå med teknisk utarbeidelse av årsregnskap, skattemelding med vedlegg og aksjonærregisteroppgave når det er ønskelig. Utarbeidelsen foretas da på grunnlag av informasjon mottatt fra Kunden hvilket gjør det nødvendig med god kommunikasjon og raske tilbakemeldinger. Vi gjør oppmerksom på at vår bistand ikke endrer det faktum at Kunden utad og overfor skattemyndighetene er ansvarlig for at innholdet er fullstendig og korrekt. Kundens ledelse må følgelig gjennomgå og kvalitetssikre våre utkast til årsregnskap, skattemelding med vedlegg og aksjonærregisteroppgaver.

Eventuell tilleggsskatt eller forsinkelsesavgift vil være Kundens ansvar / kostnad. Vi kan også bistå Kunden med innsendelse til Regnskapsregisteret, dersom dette er særskilt avtalt. Eventuelt forsinkelsesgebyr vil være Kundens ansvar, men likevel slik at vi er solidarisk ansvarlig for gebyr som skyldes forsinkelse fra vår side og årsregnskapet (og eventuelt årsberetningen) er besluttet av generalforsamlingen/årsmøtet innen lovens frist.»

Innhenting av e-signaturer på årsregnskapet
Når (særskilt) avtalt eller på forespørsel fra Kunden, kan vi bistå med innhenting av elektroniske signaturer på årsregnskapet fra styremedlemmene og daglig leder fra vårt system for e-signering. Vi sender ut årsregnskapet for e-signering etter at selskapet har gitt oss melding om at regnskapet er vedtatt av styret. Selskapet er ansvarlig for at styremedlemmene og daglig leder signerer. Dersom noen ikke har signert, vil vi varsle selskapet på egnet tidspunkt. Selskapet er ansvarlig for å følge opp dette.

Bistand med registrering av opplysninger i Register over reelle rettighetshavere
Når (særskilt) avtalt eller på forespørsel fra Kunden, kan vi bistå med registrering av opplysninger i Register over reelle rettighetshavere. Vi vil fylle ut skjemaet «Registrering av reelle rettighetshavere» (RRH-0100) i Altinn innen avtalt frist, og varsle ansvarlig person i selskapet om å sende inn skjemaet. Ansvarlig person er daglig leder med mindre noe annet er avtalt. Utfyllingen vil foretas på grunnlag av informasjon mottatt fra selskapet. Selskapet er ansvarlig for at denne informasjonen er fullstendig og korrekt. Selskapet må derfor kvalitetskontrollere skjemaet før det sendes inn. Vi vil gjøre selskapet oppmerksom på det dersom vi blir klar over feil i registrerte opplysninger.

Personvern
For revisjonsoppdrag er vi å betrakte som behandlingsansvarlige. Behandling av personopplysninger i forbindelse med revisjonstjenester er hjemlet i personopplysningslovens § 8 (GDPR Artikkel 6). Vi behandler personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring som er tilgjengelig på vår nettside https://rg.no/personvern/.

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

Standard vilkår for revisjonsoppdrag

Kundetiltak etter hvitvaskingsloven
Etter hvitvaskingsreglene skal vi gjennomføre kundetiltak både ved inngåelse av avtale med Kunden og så lenge oppdraget varer. Blant kundetiltakene vi skal gjøre er å registrere Kundens reelle rettighetshavere. Videre er vi forpliktet til å ha oversikt dersom daglig leder, styremedlemmer eller reelle rettighetshavere er en politisk eksponert person (PEP), nært familiemedlem eller kjent medarbeider til en PEP.

Kunden skal medvirke til å holde oss orientert om eventuelle endringer knyttet til opplysninger om reelle rettighetshavere og PEP'er så lenge avtale løper.

Honorar
Vårt honorar vil bli beregnet på grunnlag av medgått tid og våre gjeldende timesatser med tillegg av merverdiavgift hvis ikke annet er særskilt avtalt. Utgifter vi pådrar oss for å utføre oppdraget, dekkes etter regning.

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

Vårt erstatningsansvar for revisjon av årsregnskapet er ikke begrenset oppad. Maksimalt erstatningsansvar for revisjonsselskapet og oppdragsansvarlig revisor for andre deler av oppdraget er 3 ganger honoraret (inklusive merverdiavgift) for den påstått mangelfulle tjenesten.

Oppsigelse og fratreden
Revisjonsoppdraget løper til det blir sagt opp, enten av vår revisjonskunde eller av oss.

Manglende oppfølging av vilkårene i punktet «Vilkår for vår aksept av revisjonsoppdraget» kan gi grunnlag for vår fratreden. Oppsigelse må skje skriftlig og innenfor det som er fastsatt i revisorloven § 9-6 om revisors rett og plikt til å si fra seg et revisjonsoppdrag og i revisorloven § 2-1 (4) og aksjelovens § 7-2 om avsettelse av revisor uten saklig grunn.

Lovvalg og verneting
Med mindre annet er avtalt reguleres kundeforholdet av norsk rett. Eventuelle tvister som springer ut av avtalen skal behandles av domstolen i rettskretsen vårt hovedkontor hører hjemme.

Endringer
Oppdatering av disse standard vilkår med bakgrunn i endrede rammebetingelser for revisjon kan gjøres løpende uten at det utløser behov for ny oppdragsavtale eller samtykke.

Revisorgruppen
Revisorgruppen er en nasjonal norsk sammenslutning av uavhengige revisjonsselskaper organisert gjennom Revisorgruppen AS hvor medlemmene er aksjonærer. Hvert medlem er en atskilt juridisk enhet og har ikke ansvar for tjenester utført av andre medlemmer i Revisorgruppen.