

Kravene til en vurderingsberetning (selve erklæringen)

Kravene til indholdet og formuleringen af revisors vurderingsberetning fremgår af:

- Selskabslovens § 36
- Erklæringsbekendtgørelsens §§ 16 – 19
- ISAE 3000, Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger, afsnit 69

Selskabslovens § 36:

- Beskrivelse af indskudt aktiv (fx en indskudt bil)
- Oplysning om den anvendte fremgangsmåde ved vurderingen (fx om stifteren har værdiansat bilen til dagsværdi eller kostpris med afskrivninger)
- Oplysning om vederlaget (fx anparter på nominelt 40.000 kr.)
- Revisors konklusion om, at aktivets værdi mindst svarer til vederlaget

Erklæringsbekendtgørelsens §§ 16-19:

- Identifikation af det forhold, hvorom der afgives erklæring (erklæringsemnet), og en beskrivelse af erklæringsopgaven (kriterierne)
- Revisors ansvar og det udførte arbejde, herunder erklæringsopgavens formål, karakter og anvendte standarder
- Eventuelle modifikationer (væsentlige fejl eller mangler, manglende bevis eller væsentlig usikkerhed, der ikke er tilstrækkeligt oplyst)
- Konklusion med sikkerhed
- Eventuelle fremhævelser vedrørende erklæringsemnet eller vedrørende undersøgelsen
- Datering, underskrift med navn, titel mv.

ISAE 3000, primært afsnit 69:

- Overskrift
Det skal fremgå, at erklæringen er fra en uafhængig revisor
- Adressat
Adresseres til tiltænkte brugere
- Erklæringens grad af sikkerhed, emneindholdet og evt. erklæringsemnet

Fx ”høj grad af sikkerhed”, og hvad erklæringen drejer sig om. Hvis revisors konklusion henviser til en udtalelse fra ledelsen, skal udtalelsen - direkte eller indirekte - være tilgængelig for de tiltænkte brugere

- Identifikation af relevante kriterier
De kriterier (fx et lovgrundlag), erklæringsemnet vurderes efter
- Hvor det er passende, en beskrivelse af betydelige, iboende begrænsninger, der knytter sig til vurderingen eller målingen af erklæringsemnet
- Når de relevante kriterier er udformet til et bestemt formål, gøres opmærksom på dette og på, at erklæringen muligvis ikke er egnet til andet formål
- Oplysning om den ansvarlige part og beskrivelse af den ansvarlige parts og revisors ansvar
- Oplysning om, at opgaven er udført i overensstemmelse med standarden
- Oplysning om, at revisionsfirmaet anvender ISQC 1
- Oplysning om, at revisor overholder krav til uafhængighed og andre etiske krav i etiske regler
- Informativ omtale af det udførte arbejde
(Der skal herudover gives yderligere oplysninger, når erklæringen udtrykker begrænset sikkerhed. En vurderingsberetning udtrykker dog altid høj grad af sikkerhed)
- Eventuelle modifikationer
- Revisors konklusion
- Eventuelle fremhævelser
- Datering, underskrift med navn, titel mv.

December 2019