

International Standard om Revision

**ISA 620 Anvendelse af en
revisorudpeget eksperts arbejde**



**International Federation
of Accountants**



**Foreningen af Statsautoriserede
Revisorer**

International Auditing and Assurance Standards Board
International Federation of Accountants
545 Fifth Avenue, 14th Floor
New York, New York 10017 USA

Denne Internationale Standard om Revision (ISA 620), *Anvendelse af en revisorudpeget eksperts arbejde* er udarbejdet af International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), en uafhængig standard udstedende organisation, der indgår i International Federation of Accountants (IFAC). IAASB har til formål at udstede standarder af høj kvalitet om revision og andre erklæringer med sikkerhed samt bidrage til en større tilnærmelse af internationale og nationale standarder for på den måde at styrke kvaliteten og ensartetheden af praksis på verdensplan og styrke offentlighedens tillid til den globale revisions - og erklæringsprofession.

Den originale engelsksprogede publikation kan downloades gratis fra IFAC's website:
<http://www.ifac.org>. Den godkendte tekst er den engelsksprogede udgave.

IFAC's mål er at tjene offentlighedens interesser, styrke regnskabsprofessionen på globalt plan og bidrage til udviklingen af en stærk international økonomi ved at etablere og fremme efterlevelsen af faglige standarder af høj kvalitet og den internationale ensretning af sådanne standarder samt udtale sig om forhold af interesse for offentligheden på områder, hvor professionens ekspertise er relevant.

© April 2009, International Federation of Accountants (IFAC). Alle rettigheder forbeholdes. Kopiering er tilladt forudsat, at sådanne kopier skal anvendes ved undervisning eller privat og hverken sælges eller formidles, og forudsat, at hver kopi bibeholder teksten: "© April 2009, International Federation of Accountants (IFAC). Alle rettigheder forbeholdes. Anvendes med tilladelse af IFAC. Kontakt permissions@ifac.org, dersom der ønskes tilladelse til at gengive, sælge eller videresende dette dokument." I andre situationer kræves IFAC's skriftlige tilladelse for at gengive, sælge, videresende eller gøre anden tilsvarende brug af dette dokument ud over, hvad loven tillader. Kontakt permissions@ifac.org

Denne Internationale Standard om Revision (ISA 620), *Anvendelse af en revisorudpeget eksperts arbejde* er udgivet på engelsk af International Auditing and Assurance Standard Board i International Federation for Accountants (IFAC) i april 2009 og oversat til dansk af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og genudgivet med tilladelse fra IFAC. IFAC har overvejet processen for oversættelsen af International Standard on Auditing oversættelsen er udført i overensstemmelse med "Policy Statement – Policy for Translation and Reproducing Standards Issued by IFAC". Den godkendte tekst i samtlige Internationale Standarder om Revision, der udgives af IFAC, er den originale engelske tekst.

Engelsk udgave af International Standard om Revision (ISA 620), *Anvendelse af en revisorudpeget eksperts arbejde* © 2009, International Federation of Accountants (IFAC). Alle rettigheder forbeholdes.

Dansk udgave af International Standard om Revision (ISA 620), *Anvendelse af en revisorudpeget eksperts arbejde* © 2011, International Federation of Accountants (IFAC). Alle rettigheder forbeholdes.

Originaltitel: International Standard on Auditing (ISA 620), "*Using the Work an Auditor's Expert.*"

ISBN: 978-1-934779-97-2

ISA 620

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

(Træder i kraft for revisioner af regnskaber for perioder, der begynder den 15. december 2009 eller senere*)

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Afsnit
Indledning	
Omfanget af denne ISA	1-2
Revisors ansvar for revisionskonklusionen	3
Ikrafttrædelsesdato.....	4
Mål	5
Definitioner	6
Krav	
Fastlæggelse af behovet for en revisorudpeget ekspert	7
Art, tidsmæssig placering og omfang af revisionshandlinger	8
Den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet	9
Opnåelse af en forståelse af den revisorudpegede eksperts ekspertise område.....	10
Aftale med den revisorudpegede ekspert.....	11
Vurdering af hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde	12-13
Henvisning til den revisorudpegede ekspert i revisors erklæring.....	14-15
Vejledning og andet forklarende materiale	
Definition af en revisorudpeget ekspert.....	A1-A3
Fastlæggelse af behovet for en revisorudpeget ekspert	A4-A9
Art, tidsmæssig placering og omfang af revisionshandlinger	A10-A13
Den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet	A14-A20
Opnåelse af en forståelse af den revisorudpegede eksperts ekspertise område	A21-A22
Aftale med den revisorudpegede ekspert.....	A23-A31
Vurdering af hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde	A32-A40
Henvisning til den revisorudpegede ekspert i revisors erklæring.....	A41-A42

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

Bilag: Overvejelser i forbindelse med aftale mellem revisor og en revisorudpeget ekstern ekspert

* Ikrafttrædelse Danmark udskudt med 12 måneder.

ISA 620, Anvendelse af en revisorudpeget eksperts arbejde bør læses i sammenhæng med ISA 200, Den uafhængige revisors overordnede mål og revisionens gennemførelse i overensstemmelse med Internationale Standarder om Revision.
--

Indledning

Omfanget af denne ISA

1. Denne ISA omhandler revisors ansvar vedrørende en persons eller en organisations arbejde på et andet ekspertiseområde end regnskab eller revision, når dette arbejde skal bruges til at hjælpe revisor til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.
2. Denne ISA omhandler ikke:
 - (a) situationer, hvor opgaveteamet har et medlem eller konsulterer en person eller organisation med ekspertise om et specialområde inden for regnskab eller revision, hvilket behandles i ISA 220¹, eller
 - (b) revisors brug af arbejde udført af en person eller en organisation, der har ekspertise inden for et andet område end regnskab eller revision, hvis arbejde inden for det pågældende område benyttes af virksomheden til at hjælpe denne med udarbejdelsen af regnskabet (en ledelsesudpeget ekspert), hvilket behandles i ISA 500².

Revisors ansvar for revisionskonklusionen

3. Revisor har det fulde ansvar for den udtrykte revisionskonklusion, og dette ansvar mindskes ikke af revisors brug af en revisorudpeget eksperts arbejde. Hvis revisor i overensstemmelse med denne ISA bruger en revisorudpeget eksperts arbejde og konkluderer, at denne eksperts arbejde er hensigtsmæssigt til revisors formål, må revisor imidlertid godt acceptere ekspertens resultater eller konklusioner på ekspertens område som egnet revisionsbevis.

Ikrafttrædelsesdato

4. Denne ISA gælder for revision af regnskaber for perioder, der begynder den 15. december 2009 eller senere.

Mål

5. Det er revisors mål:
 - (a) at afgøre, om der skal gøres brug af en revisorudpeget eksperts arbejde, og
 - (b) at afgøre, om arbejdet er hensigtsmæssigt til revisors formål, hvis der gøres brug af en revisorudpeget eksperts arbejde.

Definitioner

6. I ISA'erne forstås ved:
 - (a) revisorudpeget ekspert –en person eller organisation, der har ekspertise inden for andre områder end regnskab eller revision, og hvis arbejde inden for det pågældende område benyttes af revisor til at hjælpe med at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis. En revisorudpeget ekspert kan enten være en revisorudpeget intern ekspert (som er en partner³ eller medarbejder, herunder vikar, i revisionsfirmaet eller et netværksfirma) eller en revisorudpeget ekstern ekspert (jf. afsnit A1-A3)

¹ ISA 220, Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber, afsnit A10 og A 20-A22.

² ISA 500, Revisionsbevis, afsnit A34-A48.

³ "Partner" og "firma" skal forstås som henvisninger til deres modstykke i den offentlige sektor, hvor dette er relevant.

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- (b) ekspertise – færdigheder, viden og erfaring inden for et bestemt område
- (c) ledelsesudpeget ekspert – en person eller organisation, der har ekspertise inden for andre områder end regnskab eller revision, og hvis arbejde inden for det pågældende område benyttes af virksomheden til at hjælpe med at udarbejde regnskabet.

Krav

Fastlæggelse af behovet for en revisorudpeget ekspert

- 7. Hvis ekspertise inden for et andet område end regnskab eller revision er nødvendig for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, skal revisor afgøre, om der skal gøres brug af en revisorudpeget eksperts arbejde. (jf. afsnit A4-A9)

Art, tidsmæssig placering og omfang af revisionshandlinger

- 8. Arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisionshandlingerne med hensyn til kravene i afsnit 9-13 i denne ISA vil variere afhængigt af omstændighederne. Revisor skal ved fastlæggelsen af arten, den tidsmæssige placering og omfanget af disse handlinger overveje forhold, der omfatter: (jf. afsnit A10)
 - (a) arten af det forhold, som den pågældende eksperts arbejde vedrører
 - (b) risici for væsentlig fejlinformation i det forhold, som ekspertens arbejde vedrører
 - (c) betydeligheden af ekspertens arbejde i forhold til revisionen
 - (d) revisors viden om og erfaring med ekspertens tidligere arbejde, og
 - (e) om eksperten er underlagt revisionsfirmaets kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer (jf. afsnit A11-A13).

Den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet

- 9. Revisor skal vurdere, om den revisorudpegede ekspert har de(n) nødvendige kompetence, færdigheder og objektivitet til revisors formål. Vurdering af objektiviteten skal, når det drejer sig om en revisorudpeget ekstern ekspert, omfatte forespørgsel om interesser og relationer, der kan skabe en trussel mod den pågældende eksperts objektivitet (jf. afsnit A14-A20).

Opnåelse af en forståelse af den revisorudpegede eksperts ekspertise område

- 10. Revisor skal opnå en tilstrækkelig forståelse af den revisorudpegede eksperts ekspertiseområde, for at revisor kan: (jf. afsnit A21-A22)
 - (a) fastlægge arten, omfanget og målene for den pågældende eksperts arbejde til revisors formål, og
 - (b) vurdere hensigtsmæssigheden af dette arbejde til revisors formål.

Aftale med den revisorudpegede ekspert

- 11. Revisor skal, når det er passende, indgå skriftlig aftale med den revisorudpegede ekspert om følgende forhold: (jf. afsnit A23-A26)
 - (a) arten, omfanget og formålene med den pågældende eksperts arbejde (jf. afsnit A27)
 - (b) revisors og ekspertens respektive roller og ansvar (jf. afsnit A28-A29)

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- (c) arten, den tidsmæssige placering og omfanget af kommunikationen mellem revisor og eksperten, herunder formen af en eventuel rapportering, som eksperten skal afgive (jf. afsnit A30), og
- (d) nødvendigheden af, at den revisorudpegede ekspert overholder krav om fortrolighed (jf. afsnit A31).

Vurdering af hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde

12. Revisor skal vurdere hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde for revisors formål, herunder: (jf. afsnit A32)
 - (a) relevansen og rimeligheden af den pågældende eksperts observationer eller konklusioner samt deres konsistens med andet revisionsbevis (jf. afsnit A33-A34)
 - (b) hvis den pågældende eksperts arbejde medfører brug af betydelige forudsætninger og metoder, relevansen og rimeligheden af disse forudsætninger og metoder efter omstændighederne, og (jf. afsnit A35-A37)
 - (c) hvis den pågældende eksperts arbejde medfører brug af kildemateriale, der er betydelig for ekspertens arbejde, relevansen, fuldstændigheden og nøjagtigheden af dette kildemateriale (jf. afsnit A38-A39).
13. Hvis revisor fastslår, at den revisorudpegede eksperts arbejde ikke er hensigtsmæssigt for revisors formål, skal revisor: (jf. afsnit A40)
 - (a) træffe aftale med den pågældende ekspert om arten og omfanget af yderligere arbejde, som eksperten skal udføre, eller
 - (b) udføre yderligere revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne.

Henvisning til den revisorudpegede ekspert i revisors erklæring

14. Revisor må ikke henvise til en revisorudpeget eksperts arbejde i revisors erklæring, hvis erklæringen indeholder en umodificeret konklusion, medmindre dette kræves ved lov eller øvrig regulering. Hvis en sådan henvisning er påkrævet ved lov eller øvrig regulering, skal revisor i erklæringen anføre, at henvisningen ikke mindsker revisors ansvar for revisors konklusion (jf. afsnit A41).
15. Hvis revisor henviser til en revisorudpeget eksperts arbejde i erklæringen, fordi en sådan henvisning er relevant for en forståelse af en modifikation til revisors konklusion, skal revisor i erklæringen anføre, at en sådan henvisning ikke begrænser revisors ansvar for den pågældende konklusion (jf. afsnit A42).

Vejledning og andet forklarende materiale

Definition af en revisorudpeget ekspert (jf. afsnit 6(a))

- A1. Ekspertise inden for andre områder end regnskab eller revision kan omfatte ekspertise i forhold til områder såsom:
 - værdiansættelse af komplekse finansielle instrumenter, grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, smykker, kunstværker, antikviteter, immaterielle aktiver, aktiver og passiver, der er overtaget gennem virksomhedssammenslutninger, samt aktiver, der kan have været genstand for værdiforringelse

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- aktuarmæssig beregning af forpligtelser i forbindelse med forsikringspolicer eller pensionsordninger
- skøn over olie- og gasreserver
- værdiansættelse af miljømæssige forpligtelser og omkostninger til rensning af grunde
- fortolkning af kontrakter, love og øvrig regulering
- analyse af komplekse eller usædvanlige forhold vedrørende overholdelse af skatteregler.

- A2. I mange tilfælde vil sondringen mellem ekspertise inden for regnskab og revision og ekspertise inden for et andet område være ligetil, selv når dette omfatter specialiserede områder inden for regnskab eller revision. Eksempelvis kan en person med ekspertise inden for regnskabsmæssig behandling af udskudt skat ofte nemt skelnes fra en ekspert inden for skattelovgivning. Førstnævnte anses ikke som ekspert i relation til denne ISA, idet det drejer sig om regnskabsekspertise. Sidstnævnte anses som ekspert i forbindelse med denne ISA, da det drejer sig om juridisk ekspertise. Tilsvarende sondringer kan også foretages på andre områder, f.eks. mellem ekspertise inden for regnskabsmæssig behandling af finansielle instrumenter og ekspertise inden for opstilling af komplekse modeller til værdiansættelse af finansielle instrumenter. I nogle tilfælde og navnlig dem, der vedrører et nyt område inden for regnskabsmæssig eller revisionsmæssig ekspertise, vil sondringen mellem specialiserede områder inden for regnskab og revision og ekspertise inden for et andet område være et spørgsmål om faglig vurdering. Relevante faglige regler og standarder for uddannelses- og kompetencekrav for regnskabskyndige og revisorer kan hjælpe revisor til at foretage denne vurdering⁴.
- A3. Det er nødvendigt at foretage en vurdering, når det overvejes, hvordan kravene i denne ISA påvirkes af det forhold, at en revisorudpeget ekspert enten kan være en person eller en organisation. Ved vurderingen af en revisorudpeget eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet, kan eksperten f.eks. være en organisation, som revisor tidligere har brugt, men hvor revisor ingen tidligere erfaring har med den enkelte ekspert, som organisationen har udpeget til den pågældende opgave. Situationen kan også være omvendt, dvs. at revisor kan være bekendt med den enkelte eksperts arbejde, men ikke med den organisation, som eksperten arbejder for. I begge tilfælde kan både personens personlige egenskaber og organisationens ledelsesmæssige egenskaber (såsom de kvalitetsstyringssystemer, som organisationen gennemfører) være relevante for revisors vurdering.

Fastlæggelse af behovet for en revisorudpeget ekspert (jf. afsnit 7)

- A4. En revisorudpeget ekspert kan være nødvendig for at hjælpe revisor på et eller flere af følgende områder:
- opnå en forståelse af virksomheden og dens omgivelser, herunder dens interne kontrol
 - identificere og vurdere risiciene for væsentlig fejlinformation

⁴ Eksempelvis kan International Education Standard 8, "Competence Requirements for Audit Professionals", være en hjælp.

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- fastlægge og gennemføre generelle reaktioner på vurderede risici på regnskabsniveau
 - udforme og udføre yderligere revisionshandlinger som reaktion på vurderede risici på revisionsmålsniveau, herunder test af kontroller eller substanshandlinger
 - vurdere tilstrækkeligheden og egnetheden af det revisionsbevis, der er opnået ved udformningen af en konklusion om regnskabet.
- A5. Risiciene for væsentlig fejlinformation kan stige, når der er behov for ekspertise inden for et andet område end regnskab, for at ledelsen kan udarbejde regnskabet, f.eks. fordi dette kan tyde på en vis kompleksitet, eller fordi ledelsen måske ikke har viden om ekspertiseområdet. Hvis ledelsen ved udarbejdelsen af regnskabet ikke har den nødvendige ekspertise, kan der gøres brug af en ledelsesudpeget ekspert til at behandle disse risici. Relevante kontroller, herunder kontroller, der vedrører en eventuel ledelsesudpeget eksperts arbejde, kan også mindske risiciene for væsentlig fejlinformation.
- A6. Hvis udarbejdelsen af regnskabet medfører brug af ekspertise inden for et andet område end regnskab, er der mulighed for, at revisor, som er uddannet inden for regnskab og revision, ikke besidder den nødvendige ekspertise til at revidere det pågældende regnskab. Den opgaveansvarlige partner skal sikre sig, at opgaveteamet samt eventuelle revisorudpegede eksperter, som ikke indgår i opgaveteamet, tilsammen har de kompetencer og færdigheder, der skal til for at udføre opgaven⁵. Revisor skal også skaffe sig viden om arten, den tidsmæssige placering og omfanget af de ressourcer, der er nødvendige for at udføre opgaven⁶. Revisors afgørelse af, om der skal gøres brug af en revisorudpeget eksperts arbejde og i givet fald hvornår og i hvilket omfang, hjælper revisor med at opfylde disse krav. Efterhånden som revisionen skrider frem, eller omstændighederne ændrer sig, kan det være nødvendigt for revisor at ændre tidligere beslutninger om at gøre brug af en revisorudpeget eksperts arbejde.
- A7. En revisor, som ikke er ekspert på et relevant område ud over regnskab eller revision, kan ikke desto mindre være i stand til at opnå en tilstrækkelig forståelse af det pågældende område til at kunne udføre revisionen uden en revisorudpeget ekspert. Denne forståelse kan f.eks. opnås gennem:
- erfaring med revision af virksomheder, som kræver sådan ekspertise ved udarbejdelsen af disse virksomheders regnskaber
 - uddannelse eller faglig udvikling inden for det særlige område. Dette kan omfatte formelle kurser eller drøftelse med personer, der har ekspertise inden for det relevante område, således at revisor kan styrke sine egne færdigheder til at behandle forhold inden for det pågældende område. En sådan drøftelse adskiller sig fra en konsultation med en revisorudpeget ekspert om specifikke omstændigheder, der er opstået i opgaven, hvor eksperten får alle de relevante fakta, således at denne kan give kvalificeret råd om det bestemte forhold⁷.
 - drøftelse med revisorer, der har udført lignende opgaver.

⁵ ISA 220, Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber, afsnit 14.

⁶ ISA 300, Planlægning af revision af regnskaber, afsnit 8(e).

⁷ ISA 220, Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber, afsnit 21

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

A8. I andre tilfælde kan revisor imidlertid afgøre, at det er nødvendigt, eller kan vælge at bruge en revisorudpeget ekspert som en hjælp til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis. Overvejelser i forbindelse med afgørelsen af, om der skal gøres brug af en revisorudpeget ekspert, kan omfatte:

- om ledelsen har brugt en ledelsesudpeget ekspert ved udarbejdelsen af regnskabet (se afsnit A9)
- arten og betydeligheden af forholdet, herunder dets kompleksitet
- risiciene for væsentlig fejlinformation i forholdet
- den forventede art af handlinger til at reagere på identificerede risici, herunder revisors viden om og erfaring med eksperters arbejde i forbindelse med sådanne forhold, og tilgængeligheden af alternative kilder til revisionsbevis.

A9. Når ledelsen har anvendt en ledelsesudpeget ekspert ved udarbejdelsen af regnskabet, kan revisors beslutning om, hvorvidt der skal gøres brug af en revisorudpeget ekspert, f.eks. også være påvirket af følgende faktorer:

- arten og omfanget af og målene for det arbejde, en ledelsesudpeget ekspert foretager
- om den ledelsesudpegede ekspert er ansat af virksomheden eller er en part, der er engageret af virksomheden til at levere relevante ydelser
- i hvilket omfang ledelsen kan udøve kontrol med eller indflydelse på den ledelsesudpegede eksperts arbejde
- den ledelsesudpegede eksperts kompetence og færdigheder
- om den ledelsesudpegede ekspert er underlagt faglige præstationsstandarder eller andre faglige eller brancherelaterede krav
- eventuelle kontroller inden for virksomheden med den ledelsesudpegede eksperts arbejde.

ISA 500⁸ indeholder krav og vejledning med hensyn til indvirkningen af den ledelsesudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet på revisionsbevisets pålidelighed.

Art, tidsmæssig placering og omfang af revisionshandling (jf. afsnit 8)

A10. Revisionshandlingernes art, tidsmæssige placering og omfang med hensyn til kravene i afsnit 9-13 i denne ISA vil variere afhængig af omstændighederne. Eksempelvis kan følgende faktorer være tegn på, at der er behov for forskellige eller mere omfattende handlinger, end det ellers ville være tilfældet:

- en revisorudpeget eksperts arbejde vedrører et betydeligt forhold, der medfører subjektive og komplekse vurderinger
- revisor har ikke tidligere brugt den revisorudpegede eksperts arbejde og har ingen forudgående viden om ekspertens kompetence, færdigheder og objektivitet

⁸ ISA 500, Revisionsbevis, afsnit 8.

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- den revisorudpegede ekspert udfører handlinger, der er uløseligt forbundet med revisionen, i stedet for at blive konsulteret med henblik på at rådgive om et enkelt forhold
- eksperten er en revisorudpeget ekstern ekspert og er følgelig ikke underlagt firmaets kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer.

Revisionsfirmaets kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer (jf. afsnit 8(e))

- A11. En revisorudpeget intern ekspert kan være en partner eller medarbejder, herunder en vikar, i revisionsfirmaet og derfor være underlagt det pågældende firmas kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer i overensstemmelse med ISQC 1⁹ eller nationale krav der er mindst lige så krævende¹⁰. En revisorudpeget intern ekspert kan også være en partner eller medarbejder, herunder en vikar, i et netværksfirma, der har fælles kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer med revisionsfirmaet.
- A12. En revisorudpeget ekstern ekspert er ikke medlem af opgaveteamet og er ikke underlagt kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer i overensstemmelse med ISQC 1¹¹. I nogle jurisdiktioner kan der imidlertid være krav i lov eller øvrig regulering om, at en revisorudpeget ekstern ekspert skal behandles som et medlem af opgaveteamet, og eksperten kan derfor være underlagt relevante etiske krav, herunder de krav, der vedrører uafhængighed, og andre faglige krav som fastlagt ved lov eller øvrig regulering.
- A13. Opgaveteam har ret til at have tillid til firmaets kvalitetsstyringssystem, medmindre oplysninger fra firmaet eller andre parter tyder på andet¹². Omfanget af denne tillid afhænger af omstændighederne og kan påvirke arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisors handlinger med hensyn til f.eks.:
- kompetencer og færdigheder gennem rekruttering og uddannelsesprogrammer
 - objektivitet; revisorudpegede interne eksperter er underlagt relevante etiske krav, herunder de krav, der vedrører uafhængighed
 - revisors vurdering af hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde. Firmaets uddannelsesprogrammer kan eksempelvis give de revisorudpegede interne eksperter en passende forståelse af sammenhængen mellem deres ekspertise og revisionsprocessen. Tillid til sådan uddannelse og andre processer i firmaet, såsom protokoller til at fastsætte omfanget af de revisorudpegede interne eksperters arbejde, kan påvirke arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisors handlinger til at vurdere hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde
 - overholdelse af krav i lovgivning og øvrig regulering ved hjælp af overvågningsprocesser
 - aftale med den revisorudpegede ekspert.

En sådan tillid mindsker ikke revisors ansvar for at opfylde kravene i denne ISA.

⁹ ISQC 1, Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver, afsnit 12(f).

¹⁰ ISA 220, Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber, afsnit 2.

¹¹ ISQC 1, Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver, afsnit 12(f).

¹² ISA 220, Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber, afsnit 4.

Den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet (jf. afsnit 9)

A14. En revisorudpeget eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet er faktorer, der har en betydelig indflydelse på, om revisor kan anvende den revisorudpegede eksperts arbejde til revisors formål. Kompetence vedrører arten og niveauet af den udpegede eksperts ekspertise. Ved færdigheder forstås den revisorudpegede eksperts evne til at udøve denne kompetence efter omstændighederne ved opgaven. Faktorer, der påvirker færdighederne, omfatter f.eks. geografisk placering, og hvor meget tid og hvor mange ressourcer der er til rådighed. Objektivitet vedrører de mulige påvirkninger, som mangel på neutralitet, interessekonflikt eller andres indflydelse kan have på den revisorudpegede eksperts faglige eller forretningsmæssige bedømmelse.

A15. Oplysninger om en revisorudpeget eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet kan stamme fra en lang række kilder, herunder:

- personlig erfaring med den pågældende eksperts tidligere arbejde
- drøftelser med eksperten
- drøftelser med andre revisorer eller andre, der er bekendt med den pågældende eksperts arbejde
- viden om ekspertens kvalifikationer, medlemskab af et fagligt organ eller en brancheorganisation, bevilling eller andre former for ekstern anerkendelse
- afhandlinger eller bøger, som eksperten har udgivet
- kvalitetsstyringspolitikkerne og -procedurerne i revisionsfirmaet (jf. afsnit A11-A13).

A16. Af forhold, der er relevante for vurderingen af den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet, kan nævnes, om ekspertens arbejde er underlagt faglige præstationsstandarder eller andre faglige eller branchespecifikke krav, f.eks. et fagligt organs eller en brancheforenings etiske standarder og andre medlemskrav, et bevillingsudstedende organs akkrediteringsstandarder eller krav i lov eller øvrig regulering.

A17. Andre forhold, der kan være relevante, omfatter:

- relevansen af en revisorudpeget eksperts kompetence for det forhold, som ekspertens arbejde skal bruges til, herunder eventuelle specialområder inden for ekspertens felt. Eksempelvis kan en bestemt aktuar være specialiseret inden for ejendoms-, ulykkes- og skadesforsikring, men have begrænset ekspertise inden for pensionsberegning
- den revisorudpegede eksperts kompetence med hensyn til relevante regnskabs- og revisionskrav, f.eks. viden om forudsætninger og metoder, herunder, hvor det er relevant, modeller der er konsistente med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme
- om uventede begivenheder, ændrede omstændigheder eller det revisionsbevis, der er opnået som resultat af revisionshandling, tyder på, at det kan være nødvendigt at tage den oprindelige vurdering af den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet op til fornyet overvejelse, efterhånden som revisionen skrider frem.

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- A18. En lang række omstændigheder kan true objektiviteten, f.eks. trusler i relation til egeninteresse, advokering, familiaritet, egenkontrol og intimidering. Sikkerhedsforanstaltninger kan eliminere eller mindske sådanne trusler og kan etableres ved eksterne strukturer (f.eks. den revisorudpegede eksperts profession og lovgivning eller øvrig regulering), eller ved den revisorudpegede eksperts arbejdsmiljø (f.eks. kvalitetsstyringspolitikker og -procedurer). Der kan også være sikkerhedsforanstaltninger specifikt for den pågældende revisionsopgave.
- A19. Vurderingen af betydeligheden af trusler mod objektiviteten, og om der er behov for sikkerhedsforanstaltninger, kan afhænge af, hvilken rolle den revisorudpegede ekspert har, og hvor stor betydning ekspertens arbejde har for revisionen. Der kan være omstændigheder, hvor sikkerhedsforanstaltninger ikke kan reducere truslerne til et acceptabelt niveau, f.eks. hvis en ekspert, der er foreslået af revisor, har spillet en betydelig rolle i udarbejdelsen af de oplysninger, der revideres, dvs. hvis den revisorudpegede ekspert er en ledelsesudpeget ekspert.
- A20. Når man skal vurdere en revisorudpeget ekstern eksperts objektivitet, kan det være relevant at:
- (a) forespørge virksomheden om eventuelle kendte interesser eller relationer, som virksomheden har til den eksterne revisorudpegede ekspert, og som ville kunne påvirke ekspertens objektivitet
 - (b) drøfte eventuelle relevante sikkerhedsforanstaltninger med eksperten, herunder eventuelle faglige krav, som eksperten er omfattet af, og vurdere om sikkerhedsforanstaltningerne er hensigtsmæssige til at reducere trusler til et acceptabelt niveau. De interesser og relationer, som det kan være relevant at drøfte med den revisorudpegede ekspert, kan bl.a. omfatte:
 - økonomiske interesser
 - forretningsmæssige og personlige relationer
 - levering af andre ydelser fra eksperten, herunder fra organisationen, hvis den eksterne ekspert er en organisation.

I nogle tilfælde kan det også være hensigtsmæssigt, at revisor opnår en skriftlig udtalelse fra den eksterne revisorudpegede ekspert om eventuelle interesser i eller relationer til virksomheden, som eksperten er bekendt med.

Opnåelse af en forståelse af en revisorudpeget eksperts ekspertiseområde (jf. afsnit 10)

- A21. Revisor kan opnå en forståelse af den revisorudpegede eksperts ekspertiseområde ved hjælp af de metoder, der er beskrevet i afsnit A7, eller gennem drøftelse med eksperten.
- A22. De aspekter ved den revisorudpegede eksperts område, der er relevante for revisors forståelse, kan omfatte:
- om den pågældende eksperts område omfatter specialområder, som er relevante for revisionen (jf. afsnit A17)
 - om eventuelle faglige standarder, andre standarder eller krav i lovgivning eller øvrig regulering gælder

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- hvilke forudsætninger og metoder, herunder, hvor det er relevant, modeller, den revisorudpegede ekspert anvender, og om de er almindeligt anerkendte inden for ekspertens område og hensigtsmæssige med henblik på regnskabsaflæggelse
- arten af interne og eksterne data eller oplysninger, som den revisorudpegede ekspert anvender.

Aftale med den revisorudpegede ekspert (jf. afsnit 11)

A23. Arten og omfanget af samt målene for den revisorudpegede eksperts arbejde kan variere betragteligt efter omstændighederne, og det samme kan revisors og den revisorudpegede eksperts respektive roller og ansvar samt arten, den tidsmæssige placering og omfanget af kommunikationen mellem revisor og den revisionsudpegede ekspert. Det er derfor et krav, at revisor og den revisorudpegede ekspert indgår en aftale om sådanne forhold, uanset om eksperten er en ekstern eller intern revisorudpeget ekspert.

A24. De forhold, der nævnes i afsnit 8, kan påvirke detaljeringsgraden og formaliteten af aftalen mellem revisor og den revisorudpegede ekspert, herunder om det er passende, at aftalen er skriftlig. Eksempelvis kan følgende faktorer tyde på, at der er behov for en aftale, der er mere detaljeret, end det ellers er tilfældet, eller at aftalen skal indgås skriftligt:

- den revisorudpegede ekspert vil få adgang til følsomme eller fortrolige oplysninger om virksomheden
- de roller, som revisor og den revisorudpegede ekspert hver især har, er forskellige fra de roller, de normalt forventes at have
- der er krav i lovgivning eller øvrig regulering i flere jurisdiktioner, som gælder
- det forhold, som den revisorudpegede eksperts arbejde vedrører, er yderst komplekst
- revisor har ikke tidligere anvendt ekspertens arbejde
- jo større omfanget af den revisorudpegede eksperts arbejde er, og dets betydning for revisionen.

A25. Aftalen mellem revisor og en revisorudpeget ekspert har ofte form af et aftalebrev. I bilaget findes en oversigt over forhold, som revisor kan overveje at medtage i et sådant aftalebrev eller i en enhver anden form for aftale med den eksterne revisorudpegede ekspert.

A26. Hvis der ikke er en skriftlig aftale mellem revisor og den revisorudpegede ekspert, kan bevis for aftalen eventuelt medtages i f.eks.:

- planlægningsmemo eller tilhørende arbejds papirer såsom revisionsprogrammet
- revisionsfirmaets politikker og procedurer. Når det drejer sig om en intern revisorudpeget ekspert, kan de fastlagte politikker og procedurer, som denne ekspert er omfattet af, indeholde bestemte politikker og procedurer for ekspertens arbejde. Omfanget af dokumentationen i revisors arbejds papirer afhænger af arten af sådanne politikker og procedurer. F.eks. behøver revisors arbejds papirer ikke indeholde nogen dokumentation, hvis revisionsfirmaet har

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

udførlige protokoller, der dækker omstændighederne, hvorunder en sådan eksperts arbejde er anvendt.

Arbejdets art, omfang og mål (jf. afsnit 11(a))

A27. Når der indgås aftale om arten og omfanget af samt målene for det arbejde, den revisorudpegede ekspert skal udføre, er det ofte relevant også at drøfte eventuelle faglige præstationsstandarder eller andre faglige eller branchespecifikke krav, som eksperten vil skulle opfylde.

Respektive roller og ansvar (jf. afsnit 11(b))

A28. En aftale om den rolle og det ansvar, som revisor og den revisorudpegede hver især har, kan omfatte:

- om revisor og den revisorudpegede ekspert har til hensigt at foretage detaljerede test af kildemateriale
- accept for, at revisor drøfter den revisorudpegede eksperts observationer eller konklusioner med virksomheden og andre, og at revisor lader oplysninger om ekspertens observationer og konklusioner indgå i grundlaget for en modificeret konklusion i revisors erklæring, hvis dette er nødvendigt (jf. afsnit A42)
- eventuel aftale om at informere den eksterne revisorudpegede ekspert om revisors konklusioner vedrørende ekspertens arbejde.

Arbejdspapirer

A29. En aftale om revisors og den revisorudpegede eksperts respektive roller og ansvar kan også omfatte en aftale om adgang til og opbevaring af den anden parts arbejdsPapirer. Når den revisorudpegede ekspert er medlem af opgaveteamet, er ekspertens arbejdsPapirer en del af revisionsdokumentationen. Hvis en eventuel aftale ikke fastlægger det modsatte, tilhører den revisorudpegede eksterne eksperts arbejdsPapirer eksperten og er således ikke en del af dokumentationen.

Kommunikation (jf. afsnit 11(c))

A30. Effektiv tovejskommunikation gør det lettere på behørig vis at integrere arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revisorudpegede eksperts handlinger med andet arbejde ved revisionen samt at foretage passende ændringer af den revisorudpegede eksperts mål under revisionen. Når den revisorudpegede eksperts arbejde relaterer sig til revisors konklusioner vedrørende en betydelig risiko, kan det f.eks. være passende med både en formel, skriftlig rapportering, når eksperten har afsluttet sit arbejde, og mundtlige rapporteringer, efterhånden som arbejdet skrider frem. Identifikation af specifikke partnere eller medarbejdere, der vil være i kontakt med den revisorudpegede ekspert, og procedurer for kommunikation mellem denne ekspert og virksomheden medvirker til rettidig og effektiv kommunikation, navnlig ved større opgaver.

Fortrolighed (jf. afsnit 11(d))

A31. Det er nødvendigt, at de regler om fortrolighed, der er indeholdt i de relevante etiske krav, og som gælder for revisor, også gælder for den revisorudpegede ekspert. Der kan være yderligere krav fastlagt i lov eller øvrig regulering. Måske har virksomheden også bedt om, at der aftales specifikke regler om fortrolighed med revisorudpegede eksterne eksperter.

Vurdering af hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde (jf. afsnit 12)

A32. Revisors vurdering af den revisorudpegede eksperts kompetence, færdigheder og objektivitet, revisors kendskab til ekspertens ekspertiseområde samt arten af det arbejde, der udføres af eksperten, påvirker arten, den tidsmæssige placering og omfanget af revisionshandlinger til brug for vurderingen af hensigtsmæssigheden af ekspertens arbejde i relation til revisors formål.

Den revisorudpegede eksperts observationer og konklusioner (jf. afsnit 12(a))

A33. Specifikke handlinger til vurdering af hensigtsmæssigheden af den revisorudpegede eksperts arbejde i relation til revisors formål kan omfatte:

- forespørgsler til den revisorudpegede ekspert
- gennemgang af den revisorudpegede eksperts arbejdspapirer og rapportering
- bekræftende handlinger, såsom:
 - observation af den revisorudpegede eksperts arbejde
 - undersøgelse af offentliggjorte oplysninger, såsom statistiske rapporter fra velrenommerede, autoritative kilder
 - bekræftelse af relevante forhold med tredjeparter
 - udførelse af detaljerede analytiske handlinger, og
 - genudførelse af beregninger
- drøftelse med en anden ekspert med relevant ekspertise, når f.eks. den revisorudpegede eksperts observationer eller konklusioner ikke er konsistente med andet revisionsbevis
- drøftelse af den revisorudpegede eksperts rapportering med ledelsen.

A34. Relevante forhold ved stillingtagen til relevansen og rimeligheden af den revisorudpegede eksperts observationer eller konklusioner, uanset om disse indgår i en rapport eller har en anden form, omfatter f.eks., hvorvidt resultaterne og konklusionerne er:

- præsenteret på en måde, der er konsistent med eventuelle standarder inden for den revisorudpegede eksperts profession eller branche
- klart udtrykt, med henvisning til de mål, der er aftalt med revisor, omfanget af det udførte arbejde og de anvendte standarder
- baseret på en passende periode og tager hensyn til efterfølgende begivenheder, hvor dette er relevant
- underlagt eventuelle forbehold eller begrænsninger med hensyn til anvendelse, og, hvis dette er tilfældet, om dette har nogen konsekvenser for revisor, og
- baseret på passende overvejelser af fejl eller afvigelser, som den revisorudpegede ekspert er blevet opmærksom på.

Forudsætninger, metoder og kilde materiale

Forudsætninger og metoder (jf. afsnit 12(b))

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- A35. Når den revisorudpegede eksperts arbejde er at vurdere underliggende forudsætninger og metoder, herunder, hvor dette er relevant, modeller, som ledelsen har anvendt til at udøve et regnskabsmæssigt skøn, vil revisors handlinger sandsynligvis primært være rettet mod at vurdere, om den revisorudpegede ekspert har foretaget en hensigtsmæssig gennemgang af disse forudsætninger og metoder. Hvis den revisorudpegede eksperts arbejde er at opstille et punktestimat eller et interval for revisor, til brug for sammenligning med ledelsens punktestimat, kan revisors handlinger primært være rettet mod at vurdere forudsætningerne og metoderne, herunder, hvor dette er relevant, de modeller, som den revisorudpegede ekspert har anvendt.
- A36. ISA 540¹³ drøfter de forudsætninger og metoder, som ledelsen anvender til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder i nogle tilfælde anvendelse af højt specialiserede modeller, som virksomheden har udviklet. Selv om drøftelserne er beskrevet i relation til revisors opnåelse af tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende ledelsens forudsætninger og metoder, kan den også hjælpe revisor ved vurderingen af en revisorudpeget eksperts forudsætninger og metoder.
- A37. Når en revisorudpeget eksperts arbejde medfører anvendelse af betydelige forudsætninger og metoder, omfatter de faktorer, der er relevante for revisors vurdering af disse forudsætninger og metoder, hvorvidt disse er:
- almindeligt anerkendt inden for den revisorudpegede eksperts område
 - konsistente med kravene i den relevante regnskabsmæssige begrebsramme
 - afhængige af anvendelsen af specialiserede modeller og
 - konsistente med ledelsens forudsætninger, og hvis ikke, grunden til og indvirkningerne af forskellene.

Kildemateriale, som den revisorudpegede ekspert har anvendt (jf. afsnit 12 (c))

- A38. Når en revisorudpeget eksperts arbejde medfører anvendelse af kildemateriale, der er betydeligt for den pågældende eksperts arbejde, kan bl.a. følgende handlinger anvendes til at teste de pågældende data:
- verifikation af dataenes oprindelse, herunder opnåelse af en forståelse af og, hvor dette er relevant, test af de interne kontroller vedrørende disse data og, hvor det er relevant, overførslen af disse til eksperten
 - gennemgang af dataene med hensyn til fuldstændighed og indre konsistens.
- A39. Revisor kan i mange tilfælde teste kildemateriale. I andre tilfælde, hvor arten af det kildemateriale, der er anvendt af den revisorudpegede ekspert, er højt teknisk i forhold til ekspertens område, kan eksperten teste kildemateriale. Hvis den revisorudpegede ekspert har testet kildemateriale, kan forespørgsel til den pågældende ekspert eller tilsyn eller gennemgang af de test, eksperten har udført, være en passende måde for revisor til at vurdere dataenes relevans, fuldstændighed og nøjagtighed.

Uhensigtsmæssigt arbejde (jf. afsnit 13)

¹³ ISA 540, Revision af regnskabsmæssige skøn, herunder regnskabsmæssige skøn af dagsværdi og tilknyttede oplysninger, afsnit 8, 13 og 15.

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- A40. Hvis revisor konkluderer, at den revisorudpegede eksperts arbejde ikke er hensigtsmæssigt til revisors formål, og revisor ikke kan løse forholdet ved hjælp af yderligere revisionshandlinger som krævet i afsnit 13, og som kan medføre, at der skal udføres yderligere arbejde af både ekspert og revisor eller ansættes eller engageres en anden ekspert, kan det være nødvendigt at udtrykke en modificeret konklusion i revisors erklæring i overensstemmelse med ISA 705, fordi revisor ikke har opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis¹⁴.

Henvisning til den revisorudpegede ekspert i revisors erklæring (jf. afsnit 14-15)

- A41. I nogle tilfælde kan der være krav i lov eller øvrig regulering om at henvise til en revisorudpeget eksperts arbejde for f.eks. at fremme gennemsigtigheden i den offentlige sektor.
- A42. Det kan i visse situationer være passende at henvise til den revisorudpegede ekspert i en revisors erklæring, der indeholder en modificeret konklusion for at forklare modifikationens art. I sådanne situationer kan det være nødvendigt for revisor at opnå tilladelse fra den revisorudpegede ekspert, inden revisor foretager en sådan henvisning.

¹⁴ ISA 705, Modifikationer til konklusionen i den uafhængige revisors erklæring, afsnit 6(b).

Bilag

(jf. afsnit A25)

Overvejelser vedrørende aftale mellem revisor og en revisorudpeget ekstern ekspert

Dette bilag indeholder en oversigt over forhold, som revisor kan overveje at lade indgå i en eventuel aftale med en revisorudpeget ekstern ekspert. Nedenstående oversigt indeholder eksempler på sådanne forhold og er ikke udtømmende; Oversigten er tænkt som en vejledning, der kan anvendes i forbindelse med de overvejelser, der er redegjort for i denne ISA. Hvorvidt særlige forhold skal indgå i aftalen, afhænger af omstændighederne ved opgaven. Oversigten kan også være en hjælp, når revisor skal overveje, hvilke forhold der skal indgå i aftalen med en revisorudpeget intern ekspert.

Arten og omfanget af og målene for den revisorudpegede eksterne eksperts arbejde

- arten og omfanget af de handlinger, der skal udføres af den revisorudpegede eksterne ekspert
- målene for den revisorudpegede eksterne eksperts arbejde i sammenhæng med overvejelser om væsentlighed og risiko vedrørende det forhold, som den revisorudpegede eksterne eksperts arbejde relaterer sig til, og, når det er relevant, den relevante regnskabsmæssige begrebsramme
- eventuelle relevante, faglige præstationsstandarder eller andre faglige eller branchespecifikke krav, som den revisorudpegede eksterne ekspert vil følge
- de forudsætninger og metoder, herunder, hvor dette er relevant, modeller, som den revisorudpegede eksterne ekspert vil anvende, og gyldigheden af disse
- datoen eller, når dette er relevant, undersøgelsesperioden for emnet for den revisorudpegede eksterne eksperts arbejde samt krav vedrørende efterfølgende begivenheder

Revisors og den revisorudpegede eksterne eksperts respektive roller og ansvar

- relevante revisions- og regnskabsstandarder samt relevante krav i lovgivning eller øvrig regulering
- den revisorudpegede eksterne eksperts accept af revisors påtænkte anvendelse af ekspertens rapportering, herunder eventuelle henvisninger til eller fremlæggelse af denne til andre, f.eks. henvisning til rapporteringen i grundlaget for en modificeret konklusion i revisors erklæring, hvis dette er nødvendigt, eller fremlæggelse af rapporteringen til ledelse eller et revisionsudvalg
- arten og omfanget af revisors gennemgang af den revisorudpegede eksterne eksperts arbejde
- om revisor eller den revisorudpegede eksterne ekspert vil teste kildemateriale
- den revisorudpegede eksterne eksperts adgang til virksomhedens regnskabsdata, registre og ansatte samt til eksperter, der er engageret af virksomheden
- procedurer for kommunikation mellem den revisorudpegede eksterne ekspert og virksomheden

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- revisors og den revisorudpegede eksterne eksperts adgang til hinandens arbejdspapirer
- ejerskab af og kontrol med arbejdspapirer under og efter opgaven, herunder eventuelle krav til opbevaring af materiale
- den revisorudpegede eksterne eksperts ansvar for at udføre arbejde efter bedste evne og med fornøden omhu
- den revisorudpegede eksterne eksperts kompetence og færdigheder til at udføre arbejdet
- forventningen om, at den revisorudpegede eksterne ekspert vil gøre brug af al sin viden, som er relevant for revisionen, eller vil informere revisor, hvis dette ikke er tilfældet
- eventuel begrænsning i den revisorudpegede eksterne eksperts forbindelse til revisors erklæring
- eventuel aftale om at informere den revisorudpegede eksterne ekspert om revisors konklusioner vedrørende ekspertens arbejde

Kommunikation og rapportering

- kommunikationsmetoder og -hyppighed, herunder:
 - hvordan den revisorudpegede eksterne eksperts observationer eller konklusioner vil blive rapporteret (skriftlig rapport, mundtlig rapport, løbende orientering af opgaveteamet osv.)
 - identifikation af specifikke medlemmer i opgaveteamet, der vil have kontakt med den revisorudpegede eksterne ekspert
- hvornår den revisorudpegede eksterne ekspert vil færdiggøre sit arbejde og rapportere sine observationer eller konklusioner til revisor
- den revisorudpegede eksterne eksperts ansvar for straks at informere om eventuelle mulige forsinkelser i færdiggørelsen af arbejdet og mulige forbehold eller begrænsninger med hensyn til ekspertens resultater eller konklusioner
- den revisorudpegede eksterne eksperts ansvar for straks at informere om tilfælde, hvor virksomheden begrænser ekspertens adgang til virksomhedens regnskabsdata, registre og ansatte eller til eksperter, som virksomheden har engageret
- den revisorudpegede eksterne eksperts ansvar for at kommunikere alle de oplysninger til revisor, som eksperten mener kan være relevante for revisionen, herunder eventuelle ændringer i forhold, der tidligere har været kommunikeret
- den revisorudpegede eksterne eksperts ansvar for at informere om omstændigheder, der kan skabe trusler mod ekspertens objektivitet, og relevante sikkerhedsforanstaltninger, der kan eliminere eller reducere sådanne trusler til et acceptabelt niveau

Fortrolighed

- nødvendigheden af, at den revisorudpegede ekspert overholder kravene om fortrolighed, herunder:

ANVENDELSE AF EN REVISORUDPEGET EKSPERTS ARBEJDE

- de regler om fortrolighed, der er omfattet af relevante etiske krav, og som gælder for revisor
- eventuelle yderligere krav, som måtte være pålagt ved lov eller øvrig regulering
- eventuelle specifikke regler om fortrolighed, som virksomheden ønsker