



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Rundskriv

Veiledning om revisors aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag

RUNDSKRIV:

6/2021

DATO:

21.12.2021

RUNDSKRIVET GJELDER FOR:

Revisorer

Revisjonsselskaper

FINANSTILSYNET

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

Innhold

1	Innledning	3
1.1	Bakgrunn og formål	3
1.2	Temaer som dekkes i rundskrivet	3
2	Revisjonsforetakets plikter	4
2.1	Risikostyring og internkontroll	4
2.2	Kvalitetsstyring og kvalitetsmål	5
2.3	Forholdsmessighetsprinsippet	6
2.4	Bruk av maler	6
3	Aksept av revisjonsoppdrag – oppdragsansvarlig revisor	6
3.1	Oppdragsansvarlig revisors ansvar	6
3.2	Informasjon om foretaket som skal revideres	6
3.2.1	Kommunikasjon mellom forrige og ny revisor	7
3.2.2	Relevant informasjon	7
3.3	Vurdering av mottatt informasjon og videre håndtering	7
3.4	Oppfølging etter aksept av oppdraget	8
4	Fortsettelsesvurderinger	9
5	Fratreden fra revisjonsoppdrag	9
6	Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering	10

1 Innledning

1.1 Bakgrunn og formål

Revisor har en sentral rolle i å forhindre at revisjonspliktige virksomheter som ikke drives i samsvar med lover og regler, kan fortsette virksomheten. Revisor skal fratse dersom den reviderte ikke retter på ulovlige forhold som revisor har avdekket i revisjonen. Ny revisor skal ikke påta seg oppdraget uten å kreve retting. Dersom revisjonspliktig virksomhet ikke innretter seg og dermed ikke får ny revisor, vil virksomheten bli tvangsoppløst. Plikten til å fratse, og plikter knyttet til aksept av oppdrag, er derfor sentrale for revisjonsinstituttet. Revisors etterlevelse av disse pliktene bidrar til å hindre at en virksomhet drives videre for kreditorenes regning. Det er viktig for revisors rolle som allmennhetens tillitsperson at revisorene ivaretar disse pliktene. Finanstilsynet mottar innrapporteringer, blant annet fra bostyrere, som er av den oppfatning at revisor ikke har ivare tatt sin plikt til å fratse, eller at ny revisor ikke har oppfylt sine plikter ved aksept, og at virksomheten dermed har kunnet drive for kreditorenes regning.

Revisorloven har bestemmelser om aksept- og fortsettelsesvurderinger. Revisorloven gjennomfører revisjonsforordningen (EU/537/2014), som gjelder ved revisjon av foretak av allmenn interesse, og som oppstiller tilleggskrav til blant annet uavhengighet og revisjonsoppdragets varighet. Internasjonale revisjonsstandarder (ISA) har også bestemmelser om aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag.

Dette rundskrivet gir generell veiledning som Finanstilsynet vil legge til grunn ved oppfølgingen av revisors aksept- og fortsettelsesvurderinger.

1.2 Temaer som dekkes i rundskrivet

Som valgt revisor har revisjonsselskaper et ansvar for revisjonsutførelsen, som må ivaretas på en forsvarlig måte. Dette gjelder også revisjonsvirksomhet i enkeltpersonforetak. Punkt 2 inneholder en omtale av revisjonsforetakets ansvar og oppgaver.

Rundskrivets punkt 3 omtaler revisjonshandlinger som ligger innenfor oppdragsansvarlig revisors ansvar når et revisjonsselskap er valgt som revisor. Det samme ansvaret påhviler innehaveren av enkeltpersonforetak når vedkommende er valgt som revisor. Rundskrivet omtaler også handlinger knyttet til aksept og fortsettelse, som er revisjonsforetakets ansvar, men som ofte ivaretas av oppdragsansvarlig revisor på vegne av revisjonsforetaket.

Finanstilsynets erfaringer fra tilsyn er at det særlig er plikten til å fratse som er for svakt ivare tatt i revisors vurderinger. Selv om vurderingen av fratredene er en del av fortsettelsesvurderingen, mener Finanstilsynet at det er hensiktsmessig å omtale disse to vurderingene i ulike punkter. Punkt 4 inneholder en kort omtale av fortsettelsesvurderinger i oppdrag der spørsmålet om fratredelse ikke er aktuelt. Punkt 5 omtaler situasjoner der revisor må vurdere å fratse.

Enkelte tilsynssaker har reist spørsmål knyttet til revisorlovens bestemmelse om overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisjonsvirksomhet. Rundskrivets punkt 6 inneholder en omtale av dette temaet.

Pliktene knyttet til aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag er til dels overlappende med pliktene etter lov 1. juni 2018 nr. 23 om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering (hvitvaskingsloven). Dette gjelder både risikovurderinger som revisjonsforetaket må gjøre, og handlinger som naturlig tilligger oppdragsansvarlig revisor. Rundskrivet inneholder ikke en omtale av forholdet mellom pliktene i revisorloven og hvitvaskingsloven. Finanstilsynet legger til grunn at revisjonsforetakene vurderer hvordan pliktene i begge lover mest hensiktsmessig kan ivaretas både i forbindelse med aksept av oppdrag og i det løpende arbeidet. Når det gjelder revisors plikter etter hvitvaskingsloven, vises det til Finanstilsynets rundskriv 14/2019. Det vises også til rundskriv 8/2019 der Finanstilsynet gir uttrykk for mer generelle tolkninger av hvitvaskingsloven, og som også gjelder på revisjonsområdet.

Finanstilsynet viser for øvrig til publikasjoner av tilsynsrapporter og andre sentrale dokumenter på Finanstilsynets nettsted, der også tilsynets vurderinger av aksept- og fortsettelsesvurderinger fremgår.

2 Revisjonsforetakets plikter

2.1 Risikostyring og internkontroll

Forskrift 22. september 2008 nr. 1080 om risikostyring og internkontroll (risikostyringsforskriften) ble gjort gjeldende for revisjonsforetak fra 1. januar 2021, samme dato som den nye revisorloven trådte i kraft. Forskriften angir prosessen for hvordan foretak skal sikre at virksomheten drives forsvarlig, og ansvarsfordelingen mellom styre og daglig leder. Forskriften skal sikre at vesentlige risikoer i virksomheten blir identifisert, at det blir iverksatt tiltak som reduserer risikoene til et forsvarlig nivå, at det blir iverksatt kontroller som sikrer at de iverksatte tiltakene virker, og at feil og mangler som avdekkes i etablerte interne kontroller blir fulgt opp slik at forholdet blir rettet. Etter forskriften har styret ansvar for å fastsette hvordan risikostyringen og internkontrollen skal være, og for å påse at dette følges opp. Daglig leder har ansvar for å gjennomføre styrets beslutninger og rapportere til styret slik at styret kan ivareta sitt ansvar. Det fremgår videre av forskriften at risikovurderingene, tiltakene og prosessen skal dokumenteres. I enkeltpersonforetak er det innehaveren som er ansvarlig for at pliktene ivaretas, jf. risikostyringsforskriften § 2 annet ledd.

I situasjoner der samme person innehar flere roller med ulikt ansvar og ulike oppgaver, kreves det en særlig bevissthet i risiko- og kvalitetsstyringen og i internkontrollen.

2.2 Kvalitetsstyring og kvalitetsmål

Kravene til revisjonsforetakenes styring av kvaliteten i revisjonsoppdrag følger av revisorloven kapittel 7. Pliktene som følger av bestemmelsene i dette kapitlet, må ivaretas i revisjonsforetakets risikostyring og internkontroll, blant annet ved at det settes kvalitetsmål. Det er særlig revisorloven § 7-1 om organisering av virksomheten og kvalitetskontroll som er av betydning for å sikre at pliktene knyttet til aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag blir ivaretatt. Et lovfestet tiltak for å redusere risikoen for pliktbrudd og for å kunne nå fastsatte kvalitetsmål, er etablering av hensiktsmessige retningslinjer og rutiner. Dette gjelder også på området for aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag. For at retningslinjer og rutiner skal virke etter sin hensikt, må de være lett tilgjengelige, forståelige og tilstrekkelig detaljerte til å gi en reell veiledning for dem som skal bruke retningslinjene og rutinene. De må normalt omtale:

- hvilke *vurderinger* som skal gjøres, av hvem, på hvilke(t) tidspunkt og hva som skal inngå i vurderingsgrunnlaget, jf. blant annet revisorloven § 9-2 annet ledd og revisorloven § 9-3 første ledd. Retningslinjene må utformes slik at hensyn til revisjonsforetakets økonomi ikke blir tillagt vekt. Det samme gjelder andre forhold som ikke ivaretar formålet med bestemmelsene om aksept og fortsettelse.
- *beslutningen* om et oppdrag skal aksepteres, videreføres eller om det skal fratres. Det må komme frem om beslutningen skal tas av den oppdragsansvarlige revisoren på vegne av revisjonsselskapet, og i så fall om og når beslutningen skal drøftes med andre. Det siste kan for eksempel være aktuelt i spørsmålet om det foreligger en plikt eller rett til å fratse. Dersom det er ulike prosesser for aksept av oppdrag avhengig av kriterier, som for eksempel den aktuelle revidertes virksomhet, størrelse eller annet av betydning for beslutningen, må det komme frem.
- hvordan *etterlevelsen* av retningslinjene skal kontrolleres (overvåkes), av hvem og på hvilket tidspunkt.
- *håndteringen* av brudd på lovkrav, revisjonsstandarder og interne retningslinjer, av hvem og på hvilken måte.

Revisorloven § 7-1 utfylles av ISQC 1 (International Standard on Quality Control). *Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag* inngår som et element i kvalitetskontrollsystemet som skal etableres i samsvar med ISQC 1, jf. punkt 16 bokstav c). ISQC 1 vil erstattes av ISQM 1 (International Standard on Quality Management) om kvalitetsstyring i revisjonsforetak og ISQM 2 om gjennomføring av oppdragskontroll, senest 15. desember 2022. Revisjonsforetakene bør derfor ta utgangspunkt i ISQM. Revisorforeningens veiledning om kvalitetsstyring i revisjonsforetak bygger på den nye kvalitetskontrollstandarden der ett av kvalitetsområdene er aksept og fortsettelse av klientforhold.¹

¹ <https://www.revisorforeningen.no/fag/standarder-og-veiledninger/kvalitetsstyring-i-et-revisjonsforetak/veiledning-kvalitetsstyring-i-et-revisjonsforetak/innledning/> (krever innlogging)

2.3 Forholdsmessighetsprinsippet

Etter risikostyringsforskriften § 2 første ledd og revisorloven § 7-1 sjette ledd skal risikostyringen og internkontrollen, herunder kvalitetsstyringen, tilpasses arten, omfanget og kompleksiteten i foretakets virksomhet. Den forholdsmessigheten disse bestemmelsene reflekterer, er at det vil være færre risikoer å vurdere når virksomheten er liten og ensartet, enn når den er stor og med et bredt tjenestespekter. De risikoreducerende tiltakene må ses i sammenheng med dette. Bestemmelsen påvirker også etableringen av styrings- og kontrollstrukturen. I store og komplekse virksomheter kan det være nødvendig å etablere omfattende styrings- og kontrollfunksjoner for å sikre forsvarlig virksomhet, også utover lovfastsatte kontrolltiltak. Bestemmelsen om forholdsmessighet innebærer ikke et unntak fra de regulatoriske pliktene. Også i små foretak må risikoene identifiseres og styres gjennom interne kontrolltiltak og rapportering for å sikre at virksomheten drives forsvarlig.

2.4 Bruk av maler

Bruk av maler for retningslinjer og rutiner er nyttig som et hjelpemiddel i arbeidet med risiko og kvalitetsstyring. Det er imidlertid ikke tilstrekkelig av revisjonsforetakene fyller inn revisjonsforetakets navn og andre standardfelter i slike maler. Revisjonsforetaket skal ha en konkret vurdering av hvilke retningslinjer og rutiner som er nødvendige for å styre og kontrollere de konkrete risikoene i virksomheten. Dette følger av risikostyringsforskriften og revisorloven § 7-1.

3 Aksept av revisjonsoppdrag – oppdragsansvarlig revisor

3.1 Oppdragsansvarlig revisors ansvar

Selv om revisjonsselskapet har vurdert oppdragsansvarlig revisors uavhengighet, kapasitet og kompetanse, herunder kompetanse om relevante lovkrav for den aktuelle reviderte, og det er sørget for tilgang til ressurser og personer, har den oppdragsansvarlige revisoren et selvstendig ansvar for revisjonsutførelsen. Oppdragsansvarlig revisor må gjøre tilsvarende og selvstendige vurdering for å sikre at rollen som oppdragsansvarlig revisor blir ivaretatt på en forsvarlig måte, og i samsvar med krav i loven og relevante revisjonsstandarder.

I den videre omtalen er det forutsatt at det ikke er usikkerhet knyttet til kapasitet, kompetanse og uavhengighet, slik at dette i seg selv ikke er til hinder for at oppdraget kan aksepteres.

3.2 Informasjon om foretaket som skal revideres

Det er viktig at revisor skaffer seg nødvendig informasjon om foretaket som skal revideres for å ha et godt grunnlag for vurderingen av om oppdraget kan aksepteres.

3.2.1 Kommunikasjon mellom forrige og ny revisor

Dersom foretaket har valgt revisor², skal det sendes forespørsel til forrige revisor i samsvar med revisorloven § 9-2. Plikten for forrige revisor til å svare, inntretr når prosessen for skifte av revisor har kommet så langt at det er avklart hvilket revisjonsselskap eller revisor som vil ta over oppdraget. Plikten til å avklare med forrige revisor gjelder ikke dersom foretaket ikke hadde valgt revisor for regnskapsåret forut for det regnskapsåret ny revisor skal revidere. Finanstilsynet mener imidlertid at ny revisor bør konferere med tidligere revisor, også i slike situasjoner. Finanstilsynet forventer også at tidligere revisor svarer på en slik henvendelse.

Informasjon fra forrige revisor skal dokumenteres og inngå i revisjonsdokumentasjonen hvis oppdraget aksepteres. Hvor mye informasjon forrige revisor gir og hvor fullstendig den er, vil variere, og ny revisor må ha et bevisst forhold til dette. Ny revisor kan ikke tolke manglende svar fra forrige revisor som om alt er i orden. Dersom forrige revisor ikke svarer, må revisor innhente informasjon fra andre kilder. Dersom revisor ikke klarer å fremskaffe nødvendig informasjon, kan ikke oppdraget aksepteres.

Dersom forrige revisor ikke oppfyller sin opplysningsplikt, til tross for purring, er det informasjon som er av interesse for Finanstilsynet for eventuell tilsynsmessig oppfølging overfor forrige revisor.

3.2.2 Relevant informasjon

Informasjon som vil kunne være relevant å gjennomgå i forbindelse med vurderingen av om revisjonsoppdraget kan aksepteres, er blant annet følgende:

- de siste årsregnskap, herunder styrets beretning
- de siste revisjonsberetningene, særlig med sikte på å avklare om disse inneholder forbehold eller presiseringer
- siste perioderegnskap
- nummererte brev de siste årene og annen sentral kommunikasjon mellom tidligere revisor og den reviderte
- om den reviderte har hatt hyppige revisorskifter, herunder om valg av revisor er foretatt på ekstraordinær generalforsamling
- informasjon om foretakets virksomhet og den eller de bransjene det driver innenfor
- informasjon om ledelsen og ledelsens integritet. Informasjon kan fremskaffes ved søk i offentlige registre, i mediene og på nettet.
- korrespondanse mellom den reviderte og ulike tilsynsmyndigheter

Hva som er nødvendig informasjon, må vurderes konkret.

3.3 Vurdering av mottatt informasjon og videre håndtering

Basert på mottatt informasjon må ny revisor vurdere om oppdraget kan og skal aksepteres. At forrige revisor opplyser om forhold som tilsier at ny revisor ikke bør påta seg oppdraget, er ikke til hinder for at oppdraget kan aksepteres. Det skjerper imidlertid kravet til ny revisors

² Jf. revisorloven § 1-2

vurdering av om oppdraget skal aksepteres, og det foreligger også en særlig plikt til å dokumentere begrunnelsen, jf. revisorloven § 9-9 tredje ledd.

En sentral del av revisors vurdering er om det skal stilles vilkår for å påta seg oppdraget, og i så fall hvilke. Mottatt informasjon kan vise at foretaket ikke oppfyller krav i lov eller forskrift. Dette kan for eksempel være manglende bruk av skattetrekkkonto, ulovlig lån til aksjonær, manglende ivaretagelse av handleplikten etter aksjeloven eller allmennaksjeloven i tilfelle svak egenkapital, brudd på bokføringsloven og regnskapsloven, herunder manglende, forsinket eller uriktig rapportering til offentlige myndigheter. Det kan også være forhold som tidligere revisor har påpekt knyttet til svak styring og internkontroll hos den reviderte, usikkerhet om fortsatt drift eller manglende kompetanse, eller vilje hos ledelsen eller andre nøkkelpersoner til å rette opp i påpekte forhold. Presiseringer og forbehold i sist avlagte revisjonsberetning vil alltid være sentrale i vurderingen. Det samme gjelder forhold påpekt av eventuell tilsynsmyndighet.

Ny revisor bør utvise særlig aktsomhet dersom den reviderte gir uttrykk for at den forrige revisoren "ikke skjønnte", "tok feil", "var for streng" eller lignende, og prøver å binde opp ny revisor til å akseptere forhold den forrige revisoren ikke aksepterte.

Revisor må vurdere sannsynligheten for at foretaket er i stand til å avlegge et regnskap som lar seg revidere. Dersom dette ikke er sannsynlig, skal ikke revisor påta seg oppdraget.

Eksempler på forhold som bør rettes før revisor forplikter seg til å revidere foretaket, er ulovlig lån til aksjonær, manglende bruk av skattetrekkkonto, manglende kapitaltilførsel m.m.

For forhold som ikke kan rettes raskt, skal revisor kreve at foretaket legger frem en realistisk plan for hvordan og når forholdene skal være brakt i orden. Revisor må i så fall selv vurdere om det er overveiende sannsynlig at planen kan og vil bli oppfylt, før revisor forplikter seg slik at forbehold i revisjonsberetningen kan unngås.

Når revisor har avgitt villighetserklæring til Foretaksregisteret, har revisor bundet seg til å påta seg oppdraget, forutsatt at eventuelle vilkår for aksept er oppfylt. Revisor kan også på annet grunnlag ha forpliktet seg til å påta seg oppdraget overfor det aktuelle foretaket. Dette gjelder ved inngåelse av engasjementsavtale, men også annen atferd kan ha gitt foretaket rettmessig grunn til å tro at revisor har akseptert oppdraget. Revisor må derfor være tydelig i sin kommunikasjon med foretaket og sørge for at nødvendige forbehold er tatt helt frem til akseptvurderingen er gjennomført, og det foreligger en beslutning på at oppdraget skal aksepteres.

3.4 Oppfølging etter aksept av oppdraget

Dersom revisor har stilt som vilkår at det skal fremlegges en plan for å rette opp i forhold, må revisor følge opp at planen etterlevs. Slik oppfølging kan ikke vente til de ordinære revisjonshandlingene påbegynnes. Dersom planen ikke følges av den reviderte, må revisor vurdere umiddelbar fratreden. Det er ikke tilstrekkelig at revisor følger opp med forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. Slike forbehold forhindrer ikke at foretaket fortsetter sin virksomhet med ny revisor som ikke gjøre en tilstrekkelig akseptvurdering.

4 Fortsettelsesvurderinger

For at revisor skal bidra til at revisjonspliktige virksomheter som ikke drives i tråd med lover og regler hindres fra å fortsette slik virksomhet, og på den måten ivareta rollen som allmennhetens tillitsperson, må fortsettelsesvurderingen være reell. Ved bruk av medarbeidere har oppdragsansvarlig revisor ansvar for vurderingene.

Revisor har plikt til å sende nummererte brev i samsvar med revisorloven § 9-5 (skriftlig kommunikasjon) for å sikre at ulovlige eller uheldige forhold hos den reviderte blir rettet. Revisors fortsettelsesvurdering må omfatte den revidertes oppfølging av nummererte brev. Også annen kommunikasjon med den reviderte kan være av betydning for fortsettelsesvurderingen. Dersom revisor har reist spørsmål ved om ledelsen utviser tilstrekkelig grad av integritet, må det inngå i vurderingen. Også andre forhold kan tilsi en mer omfattende fortsettelsesvurdering, blant annet vesentlige endringer i virksomheten, økonomiske forhold, herunder lønnsomheten eller endringer i eierskap.

Den årlige fortsettelsesvurderingen må gjøres på et så tidlig tidspunkt at det ikke oppstår et press på å måtte fortsette oppdraget.

5 Fratreden fra revisjonsoppdrag

Det følger av revisorloven § 9-6 at revisor har plikt til å fratred når revisor har påpekt vesentlige brudd på lovkrav som den reviderte er underlagt, og det ikke iverksettes nødvendige tiltak for å rette på forholdene. Revisors rett til å trekke seg fra et oppdrag er også regulert av bestemmelsen, men det er ikke tema i dette rundskrivet.

En forutsetning for at revisor kan oppfylle sin plikt til å trekke seg, er at det tidligere er sendt nummerert brev til den revidertes styre, jf. revisorloven § 9-5. Brevet må angi hva som må rettes, og innen hvilken frist. Videre må det komme frem at konsekvensen av manglende retting av forholdene som er påpekt, vil være at revisor må trekke seg.

Når det er besluttet fratreden, skal revisor varsle den reviderte om dette i rimelig tid. Hva som er rimelig tid for varsling, må vurderes konkret. Hvis det ikke tidligere er varslet om fratreden, vil et slikt varsel komme i tillegg til forutgående nummerert brev, og er i realiteten en orientering om fratreden og om hvilket tidspunkt det vil skje fra.

Når revisor har trukket seg, skal Foretaksregisteret varsles uten ugrunnet opphold, jf. revisorloven § 9-6 siste punktum. Revisorer som trekker seg fra oppdrag der den reviderte er foretak av allmenn interesse, har en særlig plikt til å rapportere dette til Finanstilsynet. Det samme gjelder hvis foretaket velger ny revisor på ekstraordinær generalforsamling, jf. finanstilsynsloven § 3a tredje ledd. Revisor må også vurdere om det er meldeplikt etter annen lovgivning som følge av fratreden, eller om de forholdene som begrunner fratreden. Se blant annet finanstilsynsloven § 3a første ledd og revisjonsforordningen artikkel 7 og 12.

6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering

Revisorloven § 2-4 fastslår at de som revideres av revisjonsselskaper som slår seg sammen, ikke trenger å avholde generalforsamling eller årsmøte for å velge det sammensluttede selskapet som ny revisor. Etter bestemmelsen blir det sammensluttede selskapet den revidertes valgte revisor. Det samme gjelder når et revisjonsselskap endrer selskapsform uten reelle endringer i eierforholdet eller når et enkeltpersonforetak opptas i et revisjonsselskap.

Bestemmelsen gjelder kun ved *selskapsrettslige* endringer, og uavhengig av registrering i Foretaksregisteret.

Ved overtakelse av store porteføljer kan det være vanskelig å gjøre akseptvurdering før overtakelse som fullt ut oppfyller kravene i revisorloven. Dersom Finanstilsynet ser at dette er situasjonen, vil Finanstilsynet vurdere hvilke tiltak og vurderinger det revisjonsselskapet som har ervervet porteføljen, har gjort for å sikre at overtakelsen av de enkelte oppdragene likevel er forsvarlig. Blant annet vil undersøkelsene som er gjort og dokumentert i forkant av overtakelsen være av betydning, herunder hva som er gjort for å skaffe god kunnskap om sammensetningen og risikoen i den overtatte porteføljen for å sikre uavhengighet, kapasitet og kompetanse. Også hvilke kontroller som er rettet mot revisjonskvaliteten i porteføljen, vil inngå i vurderingen. For plikten til å rette forespørsel til tidligere revisor, vil det være av betydning om også revisorer som var oppdragsansvarlige revisorer i revisjonsselskapet som selger porteføljen, følger med over i selskapet som erverver porteføljen. Finanstilsynet forventer videre at revisjonsselskapet har en konkret plan med frist som sikrer at hvert enkelt av oppdragene raskt blir tildelt oppdragsansvarlig revisor, og også på annen måte blir vurdert og fulgt opp i samsvar med revisjonsselskapets egne retningslinjer og rutiner. Det må følges opp at planen for nødvendige vurderinger og rask "integrering" i revisjonsselskapets system blir gjennomført.

