



OFFENTLIGGØRELSE AF  
RESULTAT AF  
KVALITETSKONTROL I 2017  
AF BEIERHOLM  
STATSAUTORISERET  
REVISIONSPARTNERSELSKAB

CVR-NR. 32 89 54 68

6. JULI 2018

**ERHVERVSSTYRELSEN**

Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø  
Tlf. 35 29 10 00  
Fax 35 29 10 01  
CVR-nr. 10 15 08 17  
[kvalitetskontrol@erst.dk](mailto:kvalitetskontrol@erst.dk)  
[www.erst.dk](http://www.erst.dk)

**ERHVERVSMINISTERIET**

---

## OM ERHVERVSSTYRELSENS REVISORTILSYN

---

### VORES FORMÅL

---

Erhvervsstyrelsen varetager det offentlige tilsyn med revisionsvirksomheder og revisorer. En del af dette tilsyn er at foretage kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder. Kvalitetskontrollen skal medvirke til generelt at højne kvaliteten af revisorerens arbejde.

### VORES KVALITETSKONTROL

---

Erhvervsstyrelsen står for gennemførelsen af den lovpligtige kvalitetskontrol, hvor det kontrolleres, om revisionsvirksomheden har etableret, implementeret og anvendt et kvalitetsstyringssystem i overensstemmelse med reglerne herfor. Derudover foretages en stikprøvevis gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver eller dele heraf for at teste, om erklæringsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regler og standarder, samt i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem.

### VORES FOKUSOMRÅDER

---

Vi anlægger en risikobaseret tilgang i kvalitetskontrollen. I 2017 har vi fastsat en række fokusområder og områder, der har været genstand for en særlig prioritering. Disse fremgår blandt andet af "Retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af offentlig interesse", der er offentliggjort på [www.erhvervsstyrelsen.dk/kvalitetskontrol](http://www.erhvervsstyrelsen.dk/kvalitetskontrol). Retningslinjerne opdateres årligt, og indeholder ligeledes oplysninger om anvendte risikoindikatorer.

### VORES ARBEJDE MED REVISIONSKVALITET

---

Ud over nærværende rapport om resultatet af kvalitetskontrollen i Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, offentliggør Erhvervsstyrelsen årligt en samlet redegørelse om tilsynsaktiviteterne og resultatet heraf, der ligeledes dækker øvrige initiativer iværksat af Erhvervsstyrelsen på området.

## 1. INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Indholdsfortegnelse .....	3
2. Indledning .....	4
3. Kvalitetskontrollens formål og omfang .....	4
4. Erhvervsstyrelsen konklusion på den udførte kvalitetskontrol .....	5
4.1 Henstillinger .....	5
5. Afslutning .....	7
Appendix 1 - Revisionsvirksomhedens bemærkninger til erhvervsstyrelsens konklusionen på den udførte kvalitetskontrol.....	8

## 2. INDLEDNING

Erhvervsstyrelsen meddelte den 10. marts 2017, at Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det følgende benævnt Beierholm) var udtaget til kvalitetskontrol, jf. artikel 26, stk. 2 i forordning nr. 537/2017 (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF) og § 4, stk. 2 i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

Den øverste ledelse i Beierholm har ansvaret for at sikre, at revisionsvirksomheden har etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem, og at revisionsvirksomhedens medarbejdere anvender dette kvalitetsstyringssystem.

Offentliggørelsen af resultatet af kvalitetskontrollen sker i henhold til revisorlovens § 35b stk. 1, samt § 35, stk. 1, i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

## 3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, Europa-Parlamentets og Rådets Forordning (EU) Nr. 537/2014 af 16. april 2014 ("revisorforordningen"), bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for 2017 om kvalitetskontrol.

I henhold til § 4, stk. 2, i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder underlægges PIE revisionsvirksomheder, der reviderer OMXC25 Cap kunder, OMXC Large Cap kunder eller OMXC Mid Cap kunder, en årlig kvalitetskontrol ud fra en risikovurdering. I medfør heraf udføres kvalitetskontrollen af kvalitetsstyringssystemet på rotationsbasis, svarende til en fuld kvalitetskontrol over en 3-årig periode. Kontrolåret 2017 er det første år i den treårige rotationscyklus.

Kvalitetskontrollen har omfattet en gennemgang af, hvorvidt revisionsvirksomheden har etableret, implementeret og anvendt et kvalitetsstyringssystem i overensstemmelse med revisorlovens § 28, og som opfylder kravene i ISQC 1 "Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver" og kravene i ISA 220 "Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber".

Den udførte kontrol af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem er foretaget efter Common Audit Inspection Methodology (CAIM), som er en metode udviklet i samarbejde med europæiske tilsynsmyndigheder, med det formål, at ensarte kvalitetskontrollen indenfor Europa. CAIM er baseret på de internationale revisionsstandarder, herunder ISQC 1.

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der endvidere foretaget en stikprøvevis gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver for herved at teste, om erklæringsarbejdet er udført i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem. Den stikprøvevis gennemgang har omfattet 7 erklæringsopgaver, hvoraf 1 erklæringsopgave er defineret som virksomheder af interesse for offentligheden i henhold til revisorlovens § 1a, stk. 1, nr. 3, litra a.

Ved udvælgelse af erklæringsopgaverne til kvalitetskontrol, har Erhvervsstyrelsen vurderet risikoen og væsentligheden herved. Dette gør sig ligeledes gældende for de områder i den konkrete erklæringsopgave, der har været genstand for kvalitetskontrol.

#### 4. ERHVERVSSTYRELSEN KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE KVALITETSKONTROL

Ved den gennemførte kvalitetskontrol af de udvalgte dele af kvalitetsstyringssystemet er Erhvervsstyrelsen ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der generelt ikke er etableret, implementeret og anvendt et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem.

Ved kvalitetskontrollen er der imidlertid identificeret forbedringspunkter vedrørende følgende områder i kvalitetsstyringssystemet:

- Politikker og procedurer vedrørende overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet
- Politikker og procedurer vedrørende gennemgang af revisionsdokumentation forud for afgivelse af revisors erklæring

Ved gennemgangen af erklæringsopgaver er Erhvervsstyrelsen i 6 ud af 7 kontrollerede erklæringsopgaver, ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at udførelsen af de ved kvalitetskontrollen udvalgte erklæringsopgaver, i al væsentlighed, ikke er sket i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem samt lovgivningens krav.

Ved gennemgangen af 1 af de 7 erklæringsopgaver er der identificeret et forbedringspunkt, som imidlertid ikke vurderes at kunne henføres til fejl og mangler i Beierholms kvalitetsstyringssystem. Erklæringsopgaven med forbedringspunkter er ikke defineret som en virksomhed af interesse for offentligheden i henhold til revisorlovens § 1a, stk. 1, nr. 3, litra a og b.

#### 4.1 HENSTILLINGER

Erhvervsstyrelsen henstiller, at Beierholm udarbejder en handlingsplan og på baggrund heraf følger op på de identificerede forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og den kontrollerede erklæringsopgave samt, at de påkrævede forbedringer implementeres.

Handlingsplanen skal indeholde Beierholms og den omfattede revisors root cause analyse af de observationer, der er fremhævet ovenfor i konklusionen samt for følgende forbedringspunkt vedrørende én erklæringsopgave:

- at der ved udførelse af erklæringsopgaver er tilstrækkelig dokumentation for det udførte arbejde.

Handlingsplanen skal indeholde oplysning om, hvem der er ansvarlig for de foreslåede handlinger samt en tidsplan for de foreslåede tiltag. Det bemærkes, at henstillinger i forbindelse med revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem skal gennemføres af revisionsvirksomheden inden for 12 måneder, jf. 26, nr. 8, i forordningen om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

Erhvervsstyrelsen har desuden besluttet, at Beierholm skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om Beierholm har fulgt op på Erhvervsstyrelsens henstillinger til, at Beierholm følger op på identificerede forbedringspunkter i forbindelse med kvalitetskontrollen.

Den opfølgende kvalitetskontrol vil blive foretaget med henblik på at kontrollere, om Beierholm har iværksat de tiltag, der fremgår af handlingsplanen samt efterlevelsen heraf.

Handlingsplanen skal være modtaget i Erhvervsstyrelsen senest den 6. juli 2019.

## 5. AFSLUTNING

Nærværende rapport om kvalitetskontrollen hos Beierholm har redegjort for de væsentligste konklusioner, som Erhvervsstyrelsen har fundet relevant at fremhæve.

Der henvises til den afgivne konklusion på kvalitetskontrollen i afsnit 4.

På baggrund af Erhvervsstyrelsens konklusion, har Erhvervsstyrelsen besluttet, at der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om der er fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2. Den opfølgende kvalitetskontrol vil blive udført i tillæg med en ordinær kvalitetskontrol. Beierholm vil på et senere tidspunkt modtage brev om gennemførelsen af den opfølgende kvalitetskontrol.

[kvalitetskontrol@erst.dk](mailto:kvalitetskontrol@erst.dk)

12. juni 2018

ERHVERVSSTYRELSEN  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

Att.: Ole Neerup og Troels Toft Sørensen

**Kvitteringsbrev for "Udkast til offentliggørelse af resultat af kvalitetskontrol i 2017 af Beierholm"**

Beierholm anerkender og værdsætter Revisortilsynets eksterne indsigt i det af Beierholm udførte arbejde og Beierholms kvalitetssikringssystem som helhed. Revisortilsynets observationer indgår, sammen med blandt andet Beierholms interne kvalitetskontrol og tilsyn fra Beierholms internationale netværk, som en integreret del af de processer, der sikrer fortsat levering af høj kvalitet i det udførte arbejde.

Beierholm anser høj kvalitet som et helt afgørende parameter, hvorfor Beierholm løbende implementerer kvalitetsforbedrende tiltag i takt med, at behovet herfor identificeres.

Beierholm er tilfreds med konklusionen om, at Revisortilsynet ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der generelt ikke er etableret, implementeret og anvendt et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem.

På baggrund af Revisortilsynets observationer er der allerede nu planlagt gennemførelse af de fornødne undersøgelser, der muliggør implementering af relevante, tilstrækkelig og effektive korrigerende tiltag til Beierholms kvalitetssikringssystem, herunder Revisortilsynets henstillinger om:

- Præcisering af Beierholms politikker og procedurer for overvågning af de dele af kvalitetssikringssystemet, der ikke direkte er omfattet af Beierholms interne kvalitetskontrollers gennemgang af enkeltsager og rapportering herom.
- Præcisering af Beierholms politikker og procedurer for tidsmæssig placering af gennemgang af revisionsdokumentation forud for afgivelse af revisors erklæring.



Beierholm har noteret sig, at også enkeltsagsgennemgangen generelt er forløbet tilfredsstillende, men at der i 1 sag er identificeret forbedringspunkt vedrørende styrket dokumentation af arbejdet på et specifikt revisionsområde, som Revisortilsynet ikke anser for at kunne henføres til Beierholms kvalitetssikringssystem. Beierholm vil snarest gennemføre de nødvendige tiltag på denne sag.

Det er Beierholms overbevisning, at blandt andet tiltagene, affødt af Revisortilsynets kvalitetskontrol, vil medvirke til, at Beierholm forsat har den fornødne høje kvalitet i det udførte arbejde.

Venlig hilsen

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kenneth Jensen

Adm. direktør, statsaut. revisor

Mobil 40 53 75 99

kje@beierholm.dk

