



OFFENTLIGGØRELSE AF
RESULTAT AF
KVALITETSKONTROL I 2017
AF DELOITTE
STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

CVR-NR. 33 96 35 56

14. AUGUST 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
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. Retningslinjerne opdateres årligt, og indeholder ligeledes oplysninger om anvendte risikoindikatorer.

VORES ARBEJDE MED REVISIONSKVALITET

Ud over nærværende rapport om resultatet af kvalitetskontrollen i Deloitte 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	5
Appendix 1 - Revisionsvirksomhedens bemærkninger til erhvervsstyrelsens konklusionen på den udførte kvalitetskontrol.....	6

2. INDLEDNING

Erhvervsstyrelsen meddelte den 10. marts 2017, at Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det følgende benævnt Deloitte) 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 Deloitte 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 stikprøvevise gennemgang har omfattet 12 erklæringsopgaver, hvoraf 8 erklæringsopgaver vedrører virksomheder 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. ERHVERVSSTYRELSENS 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 gennemgangen af erklæringsopgaver er Erhvervsstyrelsen i 11 ud af 12 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 12 erklæringsopgaver er der identificeret et forbedringspunkt, som imidlertid ikke vurderes at kunne henføres til fejl og mangler i Deloitte's kvalitetsstyringssystem. Erklæringsopgaven med et forbedringspunkt vedrører en virksomhed defineret som en virksomhed af interesse for offentligheden i henhold til revisorlovens § 1a, stk. 1, nr. 3, litra a og b.

4.1 HENSTILINGER

Vedrørende den under afsnit 4 anførte sag henstiller Erhvervsstyrelsen at Deloitte iværksætter tiltag, der sikrer, at der ved levering af andre ydelser end revision foretages og dokumenteres en tilstrækkelig vurdering af revisors uafhængighed.

5. AFSLUTNING

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

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

Erhvervsstyrelsen anser hermed kvalitetskontrollen i 2017 af Deloitte for afsluttet, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1.

Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

14.08.2018

Erhvervsstyrelsen
Att.: Susanne Thorhauge og Ole Neerup
Langelinie Alle 17
2100 København Ø

Rapport om kvalitetskontrol i 2017 - Deloitte's svar

Vi har modtaget Erhvervsstyrelsen rapport om kvalitetskontrol i 2017 af Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.


Det er vores opfattelse, at rapporten giver et afbalanceret billede af resultatet af den foretagne kvalitetskontrol, og vi kan oplyse, at vi er enige i den samlede konklusion og de i rapporten anførte anbefalinger.

Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol understøtter vores kvalitetsagenda, og vi overvejer nøje de af Erhvervsstyrelsen anførte observationer og anbefalinger, såvel som de observationer der er resultatet af vores egen interne kvalitetskontrol.

Vi arbejder løbende med nye kvalitetstiltag og har allerede iværksat konkrete tiltag vedrørende det anførte forbedringspunkt:

- Vi har som der også fremgår af vores handlingsplan til Erhvervsstyrelsens rapport om kvalitetskontrol i 2016 side 7 opstrammet vores procedurer for dokumentation af uafhængighedsovervejelser for revisionskunder. For opgaver for revisionskunder, er der krav om mere detaljeret dokumentation af uafhængighedsovervejelser for opgaver, der kan true revisors uafhængighed. Handlingsplanen er fremsendt til Erhvervsstyrelsen den 17. oktober 2017.

Med venlig hilsen


Anders Dons
Administrerende direktør


Jan Bo Hansen
Reputation & Risk-leder

Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited

