



OFFENTLIGGØRELSE AF RESULTAT AF KVALITETSKONTROL I 2017 AF KPMG STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

CVR-NR. 25 57 81 98

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
www.erst.dk

ERHVERVS-MINISTERIET

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 KPMG 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 KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (i det følgende benævnt KPMG) 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 KPMG 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 7 erklæringsopgaver, hvoraf 2 erklæringsopgaver 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 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 forbedringspunkter, som imidlertid ikke vurderes at kunne henføres til fejl og mangler i KPMG's 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 har identificeret forbedringspunkter vedrørende den under afsnit 4.0 anførte erklæringsopgave, som Erhvervsstyrelsen henstiller at KPMG følger op på.

5. AFSLUTNING

Nærværende rapport om kvalitetskontrollen hos KPMG 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 KPMG for afsluttet, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1.



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dampfærgevej 28
2100 København Ø

Telefon 70 70 77 60
www.kpmg.dk

Erhvervsstyrelsen
Kvalitetskontrollant Ole Neerup
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Bemærkninger til Erhvervsstyrelsens "Offentliggørelse af resultat af kvalitetskontrol i 2017 af KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab"

Tak for rapport om Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol i 2017.

Det er fundamentalt for KPMG, at offentligheden har tillid til de ydelser, vi leverer.

Derfor konstaterer vi med tilfredshed, at Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol i 2017 ikke har medført bemærkninger, anbefalinger eller henstillinger til vores kvalitetsstyringssystem.

Kvalitet er et kontinuerligt fokusområde for firmaet, alle vores partnere og medarbejdere.

juli 2018

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Anette Harritz
bestyrelsesformand,
statsaut. revisor

Thomas Hofman-Bang
adm. direktør