N O T A T

28. januar 2020
Sag 2018-12922
/

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Indbringelse for Revisornævnet for revisionen af års- og koncernregnskabet for 2014 for Danske Bank A/S

Erhvervsstyrelsen har den 28. januar 2020 indbragt to godkendte revisorer for Revisornævnet for revisionen af års- og koncernregnskabet for 2014 for Danske Bank A/S, jf. revisorlovens § 40, stk. 1, nr. 4 og § 43.

Klagen vedrører følgende forhold:

Revisorerne har overtrådt dagældende revisorlovs §§ 16, stk. 1[1], og 23, stk. 1, idet revisionen af års- og koncernregnskabet for 2014 for Danske Bank A/S ikke er udført i overensstemmelse med god revisorskik og ikke er tilstrækkeligt dokumenteret:

1. Revisorerne har ikke dokumenteret, at der på baggrund af konklusionerne i intern revisions Audit rapport af marts 2014 og KPMG Baltikums rapport af april 2014[2] blev udført tilstrækkelige revisionshandlinger, jf. ISA 250, afsnit 18 og 19, med henblik på at vurdere rapporternes betydning for revisionsopgaven og den afgivne revisionspåtegning:
   a. Revisorerne har ikke dokumenteret deres vurderinger af, hvorvidt konklusionerne i de to rapporter kunne have en indvirkning på fastsættelsen af væsentlige beløb og oplysninger i års- og koncernregnskabet for 2014 for Danske Bank A/S, jf. dagældende ISA 250, afsnit 6 (b).
   b. Revisorerne har ikke dokumenteret deres vurderinger af, hvorvidt konklusionerne i de to rapporter kunne føre til, at der skulle afgives supplerende oplysninger i revisionspåtegningen, jf. dagældende erklæringsbekendtgørelses § 7, stk. 2, om muligt erstatnings- og strafansvar for ledelsen i Danske Bank A/S for manglende overholdelse af dagældende hvidvasklov, lov om finansiel

[1] Dagældende lov nr. 468 af 17. juni 2008. Bestemmelsen er videreført i gældende § 16, stk. 1, i lovbekendtgørelse nr. 1167 af 9. september 2016.

[2] De to rapporter er omtalt i Danske Bank A/S' Rapport om non-resident porteføljen i Danske Banks estiske filial af 19. september 2018. Der henvises til denne rapports afsnit 9.4.4 og 9.4.5.

virksomhed, ledelsesbekendtgørelse samt den tilsvarende estiske lovgivning.

2. Revisorerne har ikke dokumenteret at have opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende værdiansættelse af goodwill tilknyttet den estiske filial af Danske Bank A/S, jf. ISA 230, afsnit 8, jf. ISA 540, afsnit 13 (b) og afsnit 18.

Undersøgelsens omfang

Erhvervsstyrelsen iværksatte en undersøgelse af revisionen af års- og koncernregnskabet for 2014 for Danske Bank A/S, jf. styrelsens brev af 4. oktober 2018. Undersøgelsen blev iværksat efter henholdsvis revisorlovens § 37, stk. 1, og hvidvasklovens § 57, stk. 1. Undersøgelsen blev iværksat efter, at Danske Bank A/S den 19. september 2018 offentliggjorde "Rapport om non-resident porteføljen i Danske Banks estiske filial".

Undersøgelsen blev delt mellem Erhvervsstyrelsens Hvidvasktilsyn og Tilsyn med revisorer. De to tilsyn havde ansvaret for undersøgelsen på deres respektive område, og ligeledes har de to tilsyn truffet beslutninger på hver deres del af undersøgelsen.

Hvidvasktilsynets undersøgelse førte til, at Erhvervsstyrelsen den 11. april 2019 politianmeldte Ernst & Young, Godkendt Revisionspartnerselskab, for den mulige overtrædelse af hvidvaskloven.