

Uddrag af rapport om
kvalitetskontrol i 2017
af

Revisionsfirmaet Ivan Kjeldsen statsautoriseret
revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 30 61 37 91

Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2
(opfølgende kvalitetskontrol)

Sagsnr. 2017-6583

Offentliggjort den 22. februar 2021

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus

Langelinie Allé 17

2100 København Ø

CVR-nr. 10 15 08 17

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

1. INDLEDNING

Revisionsfirmaet Ivan Kjeldsen statsautoriseret revisionsanpartsselskab er i 2017 udtaget til kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, stk. 1.

Kvalitetskontrollen er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder resultatet af kvalitetskontrollen.

2. IDENTIFIKATION AF DEN KONTROLLEREDE VIRKSOMHED

På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var der tilknyttet 1 kontorsted, 1 godkendt revisor - hvoraf 1 var berettiget til efter revisionsvirksomhedens interne regler at underskrive erklæringer omfattet af revisorlovens § 1, stk. 2.

Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3 (virksomheder af interesse for offentligheden).

3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder¹ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2017. Kvalitetskontrollen har omfattet en gennemgang af, hvorvidt revisionsvirksomheden har etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem i overensstemmelse med revisorlovens § 28, og om systemet opfylder kravene i bekendtgørelse om revisionsvirksomheders interne organisation² samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet³.

Gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem har omfattet følgende områder:

- A. Revisionsvirksomhedens registreringer
- B. Uafhængighed og tavshedspligt
- C. Accept og fortsættelse af klientforhold
- D. Menneskelige ressourcer
- E. Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser
- F. Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed
- G. Opbevaring af dokumentation
- H. Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver med sikkerhed, herunder hvorvidt revisionsvirksomheden har en whistleblower ordning

¹ Bek. nr. 968 af 28. juni 2016

² Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

³ Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

I. Overvågning og evaluering

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af 4 erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandsarter. Der er herunder blandt andet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering. Endvidere er det testet, hvorvidt erklæringer er afgivet i overensstemmelse med lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder samt den underliggende dokumentation.

Den stikprøvevise udtagelse af erklæringsopgaver har taget udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

4. ERHVERVSSTYRELSENS KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE KVALITETSKONTROL

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem:

1. Sikring af, at den interne kontrol er i stand til at afdække fejl og mangler i de udvalgte erklæringsopgaver af hensyn til udviklingen og opretholdelsen af kvaliteten af revisionsvirksomhedens erklæringsopgaver.
2. Det skal sikres, at kvalitetsstyringssystemet indeholder procedurer for opgaveløsning, der sikrer overholdelse af faglige standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, når der udføres erklæringsopgaver.
3. Det skal sikres, at kvalitetsstyringssystemet indeholder procedurer, der sikrer, at revisionsvirksomheden overholder kravene om kommunikation med den øverste ledelse i henhold til revisionsstandarderne, samt at dette dokumenteres.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter erklæringsopgaver:

4. Det skal sikres, at der foretages tilstrækkelige væsentligheds- og risikovurderinger som led i revisionsplanlægningen, herunder at der tages dokumenteret stilling til risiko for væsentlig fejlinformation i relation til indregning af indtægter.
5. Det skal sikres, at samtlige påkrævede supplerende handlinger bliver udført, når der udføres opgaver vedrørende erklæring om udvidet gennemgang. Såfremt påkrævede handlinger ikke er relevante, skal begrundelsen herfor være dokumenteret.
6. Det skal sikres, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende væsentlige regnskabsposter, herunder omsætningen, og at dette dokumenteres.
7. Det skal sikres, at der som led i udførelse af erklæringsopgaver foretages dokumenteret kontrol af, at erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme. Såfremt der er afvigelser, skal det sikres, at revisors arbejds papirer indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse for den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse for den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.

8. Det skal sikres, at revisionsvirksomheden kommunikerer om betydelige resultater fra revisionen til den øverste ledelse.

Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringsystem er tilstrækkeligt i forhold til virksomhedens størrelse og kundesammensætning. Erhvervsstyrelsen er bortset fra ovenstående forbedringspunkt ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringsystem.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der observeret væsentlige fejl og mangler i 3 ud af 4 gennemgåede opgaver. På baggrund af omfanget og arten af de identificerede observationer vedrørende de gennemgåede erklæringsopgaver er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at kvalitetsstyringsystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

Erhvervsstyrelsen har besluttet, at revisionsvirksomheden skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2. Den opfølgende kvalitetskontrol skal afklare, om der er fulgt op på ovenstående forbedringspunkter. Kvalitetskontrollen vil tage udgangspunkt i at gennemgå, om revisionsvirksomheden har iværksat de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomhedens handlingsplan samt efterlevelsen heraf.

4.1 Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden følger op på identificerede forbedringspunkter i forbindelse med kvalitetskontrollen.

4.2 Henstilling – udarbejdelse af handlingsplan

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan indeholdende tiltag rettet mod de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen. Handlingsplanen skal derudover indeholde oplysning om, hvem der er ansvarlig for de foreslåede handlinger samt en tidsplan for de foreslåede tiltag.

Handlingsplanen skal godkendes af Erhvervsstyrelsen, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 2, 2. pkt.

København, 22. februar 2021

Erhvervsstyrelsen