

Rapport om
kvalitetskontrol i 2019
af
Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab CVR-nr. 33 96 35 56
afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1
(uden yderligere opfølgning)

Sagsnr. 2019-1605

4. juni 2021

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
CVR-nr. 10 15 08 17
kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Indholdsfortegnelse

0. SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE.....	2
0.1 Indledning.....	2
0.2 Kvalitetskontrollens formål og omfang.....	2
0.3 Forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen	3
0.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol	4

0. SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE

0.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Weidekampsgade 6, 2300 København
CVR-nr. 33 96 35 56

Kvalitetskontrollen i 2019 er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen.

En rapport om kvalitetskontrol er adresseret til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden er ansvarlig for at følge op på forbedringspunkter identificeret i forbindelse med en kvalitetskontrol, uanset om de observationer, der har ført til forbedringspunkter, er identificeret ved gennemgang af en eller flere erklæringsopgaver eller ved gennemgang af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem.

0.2 Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorforordningen, revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder¹ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2019. 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.

Revisionsvirksomheden er underlagt årlig kvalitetskontrol, jf. bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder § 4, stk. 2. I medfør heraf udføres kvalitetskontrollen af kvalitetsstyringssystemet på rotationsbasis, svarende til en fuld kvalitetskontrol over en 3-årig periode. Kontrolåret 2019 er det tredje år i den treårige rotationscyklus.

Med udgangspunkt i CAIM firmwide work programme er der udarbejdet en rotationsplan over den tidsmæssige placering for udførelse af kvalitetskontrollen af revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystemet for årene 2017-2019. Enkelte områder i CAIM firmwide work programme gennemgås hvert år, mens andre området gennemgås én gang i en

1 Bek. nr. 968 af 28. juni 2016

2 Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

3 Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

periode på tre år. Kvalitetskontrollen i 2019 af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem har omfattet følgende områder:

- Tone at the Top (område A)
- Etik og uafhængighed (område B)
- Partnerevaluering, kompensation og forfremmelse (dele af område D)
- Medarbejderevaluering, kompensation og forfremmelse (område E)
- Metodik (område F)
- Træning (område G)
- Konsultation (dele af område H)
- Kvalitetssikringsgennemgang (dele af område I)
- Kvalitetssikring af andre opgaver (dele af område J)
- Intern overvågning (dele af område L)
- Retssager (område M)
- On- and offshoring (område N)
- Gennemsigthedsrapport
- Stemmeforhold og registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af 17 erklæringsopgaver, herunder 7 erklæringer vedrørende virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandarder. 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.

Erhvervsstyrelsen har ikke fundet anledning til at udvide stikprøven i forbindelse med kvalitetskontrollen.

0.3 Forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen

Erhvervsstyrelsen har haft en væsentlig observation i forbindelse med gennemgangen af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem. På baggrund af observationen har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkt, som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

1. Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet indeholder tilstrækkelige procedurer vedrørende revisionsopgavens varighed i relation til kravene om partnerrotation og at disse efterleves.

I forbindelse med gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for etik og uafhængighed er det konstateret, at der i 2 konkrete tilfælde er sket overtrædelse af rotationsreglerne. De 2 erklæringsopgaver omfatter en virksomhed af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, og en virksomhed, der er omfattet af bekendtgørelse om kommunal og regional revision⁴. På baggrund heraf har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkt, som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

2. Sikring af, at kravene til partnerrotation overholdes.

0.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen bortset fra ovenstående forbedringspunkter ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er Erhvervsstyrelsen ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovgivningen og kvalitetsstyringssystemet. I forbindelse med gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for etik og uafhængighed, er det dog konstateret at der i to tilfælde er sket en overtrædelse af revisorlovgivningen, hvilket har medført et forbedringspunkt vedrørende erklæringsopgaver. Erhvervsstyrelsen er ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

På baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen besluttet at afslutte kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1.

⁴ BEK nr. 311 af 27/03/2019