

Rapport om
kvalitetskontrol i 2019
af
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1
(uden yderligere opfølgning)
Sagsnr. 2019-1613

30. september 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:

EY Godkendt Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Dirch Passers Allé 36, 2000 Frederiksberg
CVR-nr. 30 70 02 28

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 5 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 revisionsstandards. 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 stikprøvevis 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 af 1 non-PIE erklæringsopgave vedrørende revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver. På baggrund af observationen har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkt, som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

1. Sikring af, at revisionsvirksomhedens procedurer vedrørende overvågning af erklæringsopgaver anvendes, således at ikke afgives erklæringer forinden der foreligger

et resultat af overvågning af den forrige erklæringsopgave, og at eventuelle observationer fra overvågning af erklæringsopgaven afhjælpes ved løsningen af den efterfølgende erklæringsopgave.

Erhvervsstyrelsen har haft væsentlige observationer i forbindelse med gennemgangen af 3 ud af 17 erklæringsopgaver. Ingen af disse 3 erklæringer vedrører virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3. På baggrund af observationerne har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkter, (hvoraf punkterne 1,2, 3 og 5 kan henføres til en og samme erklæringsopgave), som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

2. Sikring af, at der som led i revisionsplanlægningen foretages identifikation af regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, samt at der tages dokumenteret stilling til ledelsens metode for udøvelse af skøn, således at der bliver planlagt tilstrækkelige revisionshandling med henblik på at afdække relevante revisionsmål, der retter sig konkret mod regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn (1 non-PIE erklæringsopgave).
3. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige revisionshandling vedrørende væsentlige regnskabsposter, herunder omsætning, igangværende arbejder, tilgodehavender fra varer og tjenesteydelser samt varelager, og at disse dokumenteres (1 non-PIE erklæringsopgave).
4. Sikring af, 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 udformningen af den afgivne erklæring (2 non-PIE erklæringsopgaver).
5. Sikring af, at der som led i udførelse af erklæringsopgaver foretages dokumenteret stillingtagen til, om væsentlige usikkerheder er tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten, samt at revisors arbejds papirer indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse for udformningen af den afgivne erklæring (1 non-PIE erklæringsopgave)..

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 bortset fra ovenstående forbedringspunkter ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udarbejdet i overensstemmelse

med revisorlovgivningen og kvalitetsstyringssystemet. Erhvervsstyrelsen er derved 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.