

Rapport om  
kvalitetskontrol i 2019  
af  
KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 25 57 81 98  
Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1  
(uden yderligere opfølgning)

Sagsnr. 2019-1614

4. juni 2021

**ERHVERVSSTYRELSEN**  
Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø  
CVR-nr. 10 15 08 17  
[kvalitetskontrol@erst.dk](mailto:kvalitetskontrol@erst.dk) [www.erst.dk](http://www.erst.dk)

**ERHVERVS MINISTERIET**

## Indholdsfortegnelse

|                                                                         |          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>0. SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE.....</b>                          | <b>2</b> |
| 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:

KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)  
Dampfærgevej 28, 2100 København  
CVR-nr. 25 57 81 98

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 revisionsvirksomheder<sup>1</sup> 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 organisation<sup>2</sup> samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet<sup>3</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Bek. nr. 968 af 28. juni 2016

<sup>2</sup> Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

<sup>3</sup> Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

- 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)
- PIE-tillæg herunder gennemsigthedsrapport
- Gennemgang af DK-forhold som ikke afdækkes af CAIM (stemmeforhold og registreringer m.fl.)

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af 11 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. Der er ikke gennemgået erklæringer vedrørende virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3.

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

### 0.3 Forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen

Erhvervsstyrelsen har haft væsentlige observationer i forbindelse med gennemgangen af 2 ud af 11 erklæringsopgaver. Ingen af disse 2 erklæringer vedrører virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3. På baggrund af observationerne har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

1. 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 og udført revisionshandlinger med henblik på at afdække relevante revisionsmål,

der retter sig konkret mod regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn (1 non-PIE erklæringsopgave).

2. Sikring af, at der udføres tilstrækkelige revisionshandlinger samt at der udarbejdes tilstrækkelig revisionsdokumentation der viser, at revisor har afdækket relevante revisionsmål, herunder har udvist den fornødne professionelle skepsis ved revisionen af regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn (1 non-PIE erklæringsopgave).
3. 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 arbejdspapirer 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 ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret et 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.