



# | Temabaseret kvalitetskontrol af erklæringer afgivet i forbindelse med kompensationsordningen for faste omkostninger som følge af COVID-19

Oktober 2021

## Indhold

1.	Baggrund og formål .....	2
1.1.	Lovgrundlaget .....	2
1.2.	Baggrunden for kontrollen .....	3
2.	Gennemførelse af den temabaserede kvalitetskontrol .....	3
2.1.	Gennemgåede områder .....	5
3.	Resultaterne af den temabaserede kvalitetskontrol .....	5
3.1.	Kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvurdering .....	6
3.1.1.	Aftale om opgavens vilkår .....	6
3.1.2.	Kunde- og opgaveaccept .....	6
3.1.3.	Vurdering af uafhængighed .....	6
3.2.	Planlægning af opgaven .....	7
3.3.	Opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger .....	7
3.4.	Opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning .....	8
3.5.	Opgørelse over det seneste resultat .....	8
3.6.	Udførelse, dokumentation og konklusion .....	9
3.7.	Revisors erklæring .....	10
4.	Sammenfatning .....	11

# 1. Baggrund og formål

Erhvervsstyrelsen igangsatte i november 2020 en temabaseret kvalitetskontrol af erklæringer afgivet af en revisor i forbindelse med kompensationsordningen for faste omkostninger som følge af COVID-19. Der var på dette tidspunkt afgivet ca. 33.000 erklæringer.

Formålet med Erhvervsstyrelsens temabaserede kvalitetskontroller er at afdække et specifikt emne på tværs af revisionsvirksomheder samt give generel vejledning om emnet på baggrund af kontrolens resultater og dermed have en forebyggende karakter. Denne temabaserede kvalitetskontrol er den første, som går på tværs af alle typer revisionsvirksomheder<sup>1</sup>.

Resultaterne af kontrollen indgår i nærværende rapport og offentliggøres på styrelsens hjemmeside.

## 1.1. Lovgrundlaget

Regeringen og alle Folketingets partier indgik i foråret 2020 aftale om, at virksomheder, som har været udsat for en omsætningsnedgang, eller virksomheder, som midlertidigt har haft forbud mod at holde åbent som følge af COVID-19, bliver kompenseret for en andel af deres faste omkostninger.

Der blev i forlængelse heraf udstedt bekendtgørelse om kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 (herefter "bekendtgørelsen"), som efterfølgende er blevet ændret flere gange. På tidspunktet for igangsættelsen af denne kontrol var der udstedt 6 bekendtgørelser<sup>2</sup> om kompensation for faste omkostninger.

Erhvervsstyrelsen har i henhold til bekendtgørelsen udarbejdet retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse af erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for virksomheders faste omkostninger (herefter "retningslinjer") samt en vejledning, som redegør nærmere for indholdet af kompensationsordningen, herunder opgørelse over omsætning, faste omkostninger, virksomhedens seneste resultat samt ekstraordinære omstændigheder (herefter "vejledningen"). Retningslinjer og vejledning er løbende blevet tilpasset ligesom Erhvervsstyrelsen undervejs har svaret på spørgsmål.

---

<sup>1</sup> Erhvervsstyrelsen har i 2021 offentliggjort en rapport vedrørende en temabaseret kvalitetskontrol af skatte- og vurderingsydelse, som alene vedrørte PIE- revisionsvirksomheder. Se [link](#)

<sup>2</sup> Udstedte bekendtgørelser om kompensationsordning for faste omkostninger pr. november 2020: nr. 350 af 2. april 2020, nr. 398 af 8. april 2020, nr. 574 af 5. maj 2020, nr. 834 af 10. juni 2020, nr. 837 af 10. juni 2020 og nr. 1181 af 30. juli 2020.

En virksomheds ansøgning om kompensation skal, jf. førnævnte bekendtgørelses § 9, påtegnes af en revisor:

*“§ 9. Ansøgning om kompensation skal påtegnes af revisor, hvilket sker ved en erklæring med høj grad af sikkerhed udarbejdet af en uafhængig, godkendt revisor. Erklæringen skal bl.a. omfatte opgørelsen over virksomhedens realiserede faste omkostninger i de efter § 8, stk. 1, nr. 5 eller nr. 6, angivne perioder. Ved indsendelse af oplysninger efter § 8, stk. 1, nr. 4 og 7, skal virksomheden anvende bistand fra en uafhængig, godkendt revisor.*

*Stk. 2. Ved afgivelse af erklæringen efter stk. 1, finder § 7, stk. 2, i erklæringsbekendtgørelsen anvendelse.*

*Stk. 3. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde, jf. stk. 1 og 2.”*

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen herunder kravene til uafhængighed. Erklæringen skal afgives igennem en revisionsvirksomhed, jf. revisorlovens § 16, stk. 3<sup>3</sup>.

Erklæringen på ansøgningen skal afgives med høj grad af sikkerhed, jf. revisorlovens § 1, stk. 2. Krav til revisors arbejdshandlinger fremgår af ISA 805, Særlige overvejelser – revision af bestanddele af et regnskab. Ved revision af en bestanddel af eller et specifikt element, der indgår i et regnskab, gælder det, jf. ISA 200, Den uafhængige revisors overordnede mål, at revisor overholder alle ISA, der er relevante for revisionen.

## 1.2. Baggrunden for kontrollen

Formålet med denne temabaserede kvalitetskontrol er at afdække, hvorvidt de afgivne erklæringer i forbindelse med kompensationsordningen for faste omkostninger som følge af COVID-19 er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i revisorlovgivningen og bekendtgørelsen.

Emnet er udvalgt som følge af dets aktualitet og den vigtige samfundsmæssige opgave, som revisorerne som offentlighedens tillidsrepræsentanter har påtaget sig i forbindelse med kompensationsordningen.

## 2. Gennemførelse af den temabaserede kvalitetskontrol

76 revisionsvirksomheder, hvorigennem der er afgivet erklæringer i forbindelse med kompensationsordningen for faste omkostninger, blev i november 2020 udtaget til at indgå i den temabaserede kvalitetskontrol. Der er udvalgt 152 erklæringsopgaver til at indgå i kontrollen, hvoraf 7 erklæringsopgaver er afgivet igennem 4 revisionsvirksomheder, som efterfølgende er ophørt. Fordelingen på revisionsvirksomheder og erklæringsopgaver fremgår af nedenstående tabel.

---

<sup>3</sup> LBK nr. 25 af 8. januar 2021.

**Tabel 1: Omfang af temakontrollen**

	<b>Antal revisionsvirksomheder</b>	<b>Antal erklæringsopgaver</b>
PIE- revisionsvirksomheder	4	8
Ikke-PIE revisionsvirksomheder	72	144
Udgået af kontrollen (ikke-PIE) <sup>4</sup>	(4)	(7)
	<b>72</b>	<b>145</b>

Revisionsvirksomhederne i temakontrollen er udvalgt, så de er fordelt i forhold til:

- Type revisionsvirksomhed (PIE/ikke-PIE)
- Geografisk spredning
- Størrelsen af udbetalte kompensationer.

En del af erklæringsopgaverne, som indgår i stikprøven, er udvalgt risikobaseret ud fra følgende indikatorer:

- Oplysninger fra styrelsens tilsyn med revisionsvirksomheder og revisorer samt fra andre tilsynsområder i Erhvervsstyrelsen
- Revisorer der har afgivet mere end 200 erklæringer i forbindelse med ordningen
- Opgaver hvor revisor har faktureret et lavt honorar opgavens omfang taget i betragtning
- Revisorer, der har afgivet mange erklæringer, hvor ansøgning om kompensation er blevet afvist.

Kvalitetskontrollen af erklæringer afgivet gennem ikke-PIE revisionsvirksomheder er udført af kvalitetskontrollanter godkendt af Erhvervsstyrelsen, mens kontrollen af erklæringer afgivet gennem PIE revisionsvirksomheder er udført af kvalitetskontrollanter, der er ansat i Erhvervsstyrelsen.

Til brug for kontrollen er den enkelte revisionsvirksomhed blevet anmodet om at fremsende kopi af de arbejds papirer, som ligger til grund for de afgivne erklæringer.

---

<sup>4</sup> Ophørt som godkendt revisionsvirksomhed, hvorfor Erhvervsstyrelsen ikke har haft mulighed for at få adgang til revisors arbejds papirer.

## 2.1. Gennemgåede områder

Ved gennemgangen af erklæringsopgaver er følgende områder blevet gennemgået:

- Kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvurdering
- Planlægning af opgaven
- Opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger
- Opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning
- Opgørelse over det seneste resultat
- Opgørelse af ekstraordinære omstændigheder
- Udførelse, dokumentation og konklusion
- Revisors erklæring

## 3. Resultaterne af den temabaserede kvalitetskontrol

Kontrollen af 133 erklæringsopgaver er afsluttet<sup>5</sup>. Der er ikke væsentlige observationer til 72 erklæringsopgaver. For de resterende 61 erklæringsopgaver er der væsentlige observationer.

Erhvervsstyrelsen har i forlængelse af den udførte kvalitetskontrol iværksat 11 undersøgelser vedrørende 19 erklæringsopgaver, jf. revisorlovens § 37, stk. 3, som følge af at det vurderes, at der er risiko for, at pågældende revisor har overtrådt bestemmelser i revisorlovgivningen. 14 af de 19 erklæringsopgaver er udvalgt risikobaseret. De involverede revisorer og revisionsvirksomheder er blevet orienteret herom. En iværksættelse af en undersøgelse er ikke nødvendigvis ensbetydende med, at der er fejl i den udbetalte kompensation. Undersøgelserne er endnu ikke afsluttede.

Ved gennemførelsen af kontrollen har Erhvervsstyrelsen været opmærksom på, at der har været et skiftende regelgrundlag for kompensationsordningen, som har stillet skærpede krav til revisor ved dennes erklæringsafgivelse.

Observationer til områder, hvor der har været uklarheder i forhold til gældende regler eksempelvis definition af faste omkostninger, og hvor Erhvervsstyrelsen efterfølgende har præciseret definitionen, indgår ikke i denne rapport.

I de tilfælde, hvor der som led i kontrollen er opstået usikkerhed om, hvorvidt der kan være udbetalt en fejlagtig kompensation, er oplysningerne videregivet til de ansvarlige for kompensationsordningen i Erhvervsstyrelsen.

---

<sup>5</sup> På tidspunktet for offentliggørelsen af denne rapport mangler Erhvervsstyrelsen fortsat at modtage rapportering vedrørende 12 erklæringsopgaver, hvilket bl.a. skyldes udsættelse af kontrollen på grund af sygdom

## 3.1. Kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvurdering

Samlet set er der for 16<sup>6</sup> af de gennemgåede erklæringsopgaver observationer i forhold til kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvurdering.

### 3.1.1. Aftale om opgavens vilkår

Det fremgår af ISA 210, Aftale om revisionsopgavens vilkår, at de aftalte vilkår for revisionsopgaven skal anføres i et revisionsaftalebrev eller i en anden passende skriftlig aftale. Det er konstateret, at der i flere tilfælde ikke foreligger aftalebrev eller anden passende skriftlig aftale.

Aftalen er med til at sikre, at forudsætningerne for revisionsopgaven er til stede og er samtidig en bekræftelse af, at der er en fælles forståelse af vilkårene for revisionsopgaven mellem revisor og selskabets daglige ledelse og, hvor det er relevant, den øverste ledelse.

I 9 af de gennemgåede erklæringsopgaver er der ikke en skriftlig aftale om de aftalte vilkår for opgaven.

### 3.1.2. Kunde- og opgaveaccept

Det fremgår af ISA 220, Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber, at revisor skal sikre sig, at passende procedurer for accept og fortsættelse af klientforhold og revisionsopgaver er blevet fulgt, og fastslå, at de konklusioner, der i den forbindelse er draget, er passende.

I 7 af de gennemgåede erklæringsopgaver er det konstateret, at dokumentation for kunde- og opgaveaccept enten ikke foreligger eller er utilstrækkelig.

### 3.1.3. Vurdering af uafhængighed

Det fremgår af revisorlovens § 24, at revisor, revisionsvirksomheden og andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, ved udførelse af opgaver omfattet af § 1, stk. 2, skal være uafhængig af den virksomhed, som opgaven vedrører, og ikke må være involveret i virksomhedens beslutningstagning.

Uafhængighed udgør en grundlæggende forudsætning for revisors afgivelse af erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2. Det er derfor af afgørende betydning for at kunne vurdere revisors uafhængighed, at revisor har foretaget en vurdering heraf, og at der foreligger dokumentation herfor.

I ingen af de gennemgåede opgaver er der konstateret overtrædelser af uafhængighedsreglerne. I 9 af de gennemgåede erklæringsopgaver er det konstateret, at der enten ikke foreligger dokumentation for revisors uafhængighedsvurdering eller at denne er utilstrækkelig.

---

<sup>6</sup> Der kan være flere typer af observationer til samme erklæringsopgave.

## 3.2. Planlægning af opgaven

God revisorskik indebærer, at revisor skal planlægge opgaven, således at denne bliver udført effektivt, jf. ISA 300, Planlægning af revision af regnskaber.

Samlet set er det for 26<sup>7</sup> af de gennemgåede erklæringsopgaver konstateret, at kravene til planlægning ikke er opfyldt, herunder at der ikke er udarbejdet planlægning, som er tilpasset opgavens karakteristika. Erhvervsstyrelsen bemærker, at når planlægningen ikke er udført tilstrækkeligt, er der en øget risiko for, at eventuelle væsentlige og risikofyldte områder ikke bliver identificeret og dermed ikke bliver tilstrækkeligt afdækket ved udførelsen af opgaven.

Observationerne viser, at:

- I 6 opgaver foreligger der ikke planlægning af opgaven
- I 6 opgaver er der ikke dokumentation for, at der er foretaget en tilstrækkelig planlægning. I nogle tilfælde er der henvist til revisors dokumentation for en afgivet erklæring vedrørende årsregnskabet. Dokumentationen skal efter Erhvervsstyrelsens opfattelse som altovervejende hovedregel fremgå af arbejds papirerne til den konkrete opgave, ligesom det ikke er tilstrækkeligt at henvise til en foretagen planlægning i forbindelse med eksempelvis revision af årsregnskabet. Det bemærkes endvidere, at planlægningen skal tilpasses efter omstændighederne, jf. ISA 805, Særlige overvejelser – revision af bestanddel af et regnskab
- I 8 opgaver foreligger der ikke dokumentation for en tilstrækkelig forståelse af virksomheden og dens omgivelser samt identifikation og vurdering af risiciene for væsentlig fejlinformation i henhold til ISA 315, Identifikation og vurdering af risici for væsentlig fejlinformation
- I 9 opgaver er der enten ikke beregnet et væsentlighedsniveau eller fastsat et fejlagtigt væsentlighedsniveau. Det fremgår af Erhvervsstyrelsens retningslinjer, at revisor i forbindelse med revisionen af opgørelse over realiserede faste omkostninger skal anvende et væsentlighedsniveau på 5% af de realiserede faste omkostninger, der er medtaget i opgørelsen.

## 3.3. Opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger

Revisor skal revidere virksomhedens opgørelsen af realiserede faste omkostninger. Virksomheden skal opgøre faste omkostninger ud fra de samme principper, som er anvendt i virksomhedens seneste godkendte regnskab eller gældende regnskabslovgivning, hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab. Det forudsættes i retningslinjerne, at ledelsen retter alle fejl.

God revisorskik kræver, at revisor udformer og udfører revisionshandling, der sikrer, at revisor opnår tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, som grundlag for konklusionen, og at opgørelsen i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen.

---

<sup>7</sup> Der kan være flere typer af observationer til samme erklæringsopgave.



Samlet set har der været observationer til revisionen af opgørelse over realiserede faste omkostninger i 42<sup>8</sup> erklæringsopgaver.

Observationerne viser, at:

- I 8 opgaver er der medtaget omkostninger i opgørelsen, som ikke opfylder definitionen på faste omkostninger, eller revisor ikke har taget dokumenteret stilling til, om omkostningerne opfylder definitionen på faste omkostninger
- I 38 opgaver er der ikke/utilstrækkelig dokumentation for udført arbejde, herunder at dokumentation ikke indeholder beskrivelse af, hvilke stikprøver der er taget, og hvilken dokumentation der er set, ligesom der ikke er dokumentation for, at planlagte revisionshandlinger er udført, samt hvem der har udført og godkendt arbejdet. Endvidere er der observationer i forhold til dokumentationen af, om omkostningerne er periodiseret korrekt, og derudover er der enkelte observationer om manglende sammenhæng mellem erklæring og de underliggende arbejdsopgaver og dokumentation for kontrol af anvendt regnskabspraksis.

### 3.4. Opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning

Revisor skal erklære sig om, at virksomhedens realiserede omsætning stemmer til bogføringen. Revisor skal desuden forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den praksis, som virksomheden anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af det seneste godkendte regnskab eller gældende regnskabslovgivning, hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab. Revisor skal endvidere kontrollere, om eventuelle periodiseringsposter eller afstemningsposter stemmer til bogføringen. Det forudsættes i retningslinjerne, at ledelsen retter alle fejl.

God revisorskik kræver, at revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for at kunne erklære sig om, at opgørelsen af omsætningen i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen.

I 13 opgaver er der ikke/utilstrækkelig dokumentation for udført arbejde, herunder foreligger der ikke dokumentation for afstemning af omsætning til bogføring, ligesom der ikke foreligger anden dokumentation for afstemningen. Derudover er der en enkelt observation om manglende sammenhæng mellem arbejdsopgaverne og den afgivne erklæring, og dokumentation for kontrol af anvendt regnskabspraksis.

### 3.5. Opgørelse over det seneste resultat

Revisor skal, hvis virksomhedens seneste resultat er negativt, erklære sig om, at virksomhedens fremlagte resultatopgørelse stemmer til bogføringen. Revisor skal desuden forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den praksis, som virksomheden anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af det seneste godkendte regnskab eller gældende

---

<sup>8</sup> Der kan være flere typer af observationer til samme erklæringsopgave.

regnskabslovgivning, hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab. Revisor skal endvidere kontrollere, om eventuelle periodiseringsposter eller afstemningsposter stemmer til bogføringen

God revisorskik kræver, at revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for at kunne erklære sig om, at opgørelsen af resultatopgørelsen i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen. Samlet set har der været observationer til revisors arbejde med opgørelse over det seneste resultat i 10<sup>9</sup> erklæringsopgaver.

Observationerne viser, at:

- I 3 opgaver er seneste resultat negativt, hvilket ikke fremgår af erklæringen
- I 8 opgaver er dokumentation for udført arbejde utilstrækkelig, herunder foreligger der ikke tilstrækkelig dokumentation for seneste resultat, eller revisor har ikke taget dokumenteret stilling til seneste resultat og dokumentation for kontrol af anvendt regnskabspraksis og periodiseringsposter.

### 3.6. Udførelse, dokumentation og konklusion

Ifølge revisorlovens § 23, stk. 1, skal revisor udarbejde arbejdspapirer, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring. Revisor skal dokumentere de planlagte udførte handlinger og resultater heraf samt sikre konklusioner på det udførte arbejde, herunder betydelige faglige vurderinger, jf. ISA 805, Særlige overvejelser – revision af bestanddele af et regnskab.

Samlet set er der for 48<sup>10</sup> af de gennemgåede erklæringsopgaver observationer i forhold til udførelse, dokumentation og konklusion.

Observationerne viser, at:

- I 12 opgaver er der ikke udarbejdet arbejdspapirer, der på tilstrækkeligvis kan dokumentere grundlaget for den afgivne erklæring
- I 34 opgaver er der utilstrækkelig dokumentation for udførte handlinger, herunder er der ikke sammenhæng mellem revisors arbejdspapirer og den afgivne erklæring. En del heraf kan henføres til observationer til observationerne til de foregående afsnit. Erhvervsstyrelsen bemærker, at det skal være muligt for en erfaren revisor, der ikke har forudgående tilknytning til opgaven, at vurdere, hvorvidt der er udført tilstrækkelige handlinger, resultaterne af udførte revisionshandling og det opnåede bevis, som grundlag for den afgivne erklæring. Erhvervsstyrelsen bemærker endvidere, at det ikke er tilstrækkeligt, at revisor alene noterer ok, ja eller nej ud for beskrevne handlinger, uden at der foreligger dokumentation for, hvad der faktisk er udført. Efter styrelsens opfattelse kan udfyldelse af arbejdsinstrukser med markeringer alene ikke anses for at være tilstrækkelig dokumentation. Dette godtgør blandt

---

<sup>9</sup> Der kan være flere typer af observationer til samme erklæringsopgave.

<sup>10</sup> Der kan være flere typer af observationer til samme erklæringsopgave.

andet ikke resultaterne af udførte handlinger, det opnåede revisionsbevis eller konklusionerne herpå

- I 7 opgaver er der ikke indhentet ledelsens regnskabserklæring.

### 3.7. Revisors erklæring

Ansøgning om kompensation skal ledsages af erklæring med høj grad af sikkerhed i overensstemmelse med reglerne i erklæringsbekendtgørelsen og ISA 800, Særlige overvejelser – revision af regnskaber udarbejdet i overensstemmelse med begrebsramme med særligt formål.

Revisors erklæring skal omfatte følgende bilag:

- 1) Opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning for referenceperioden
- 2) Opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger
- 3) Opgørelse over det seneste resultat, såfremt det er negativt
- 4) Opgørelse af ekstraordinære omstændigheder, såfremt underskuddet er begrundet i ekstraordinære omstændigheder i 2019

Samlet set er det for 13<sup>11</sup> af de gennemgåede erklæringsopgaver konstateret, at erklæringen ikke har levet op til disse krav.

Observationerne viser, at:

- I 5 opgaver mangler afsnit om fremhævelse af forhold vedrørende oplysning om væsentlighedsniveau
- I 7 opgaver skulle revisor have modificeret sin konklusion for eksempel som følge af, at der er medtaget faste omkostninger, som efter Erhvervsstyrelsens praksis ikke anses for faste omkostninger, og som overstiger væsentlighedsniveauet
- I 5 opgaver er der ikke sammenhæng mellem oplysninger i den afgivne erklæring og revisors arbejdspapirer. For eksempel fremgår det af revisors arbejdspapirer, at seneste resultat er negativt, men der er i erklæringen refereret til en anden periode, hvor resultatet er positivt.

I 12 andre opgaver er der ikke et tilstrækkeligt grundlag for den afgivne erklæring. Der henvises til afsnit 3.6.

---

<sup>11</sup> Der kan være flere typer af observationer til samme erklæringsopgave.

## 4. Sammenfatning

Der har været væsentlige observationer til ca. halvdelen af de gennemgåede erklæringsopgaver, hvilket er på niveau med de seneste afsluttede kvalitetskontroller af revisionsvirksomheder i 2018 og 2019. Der har været flest observationer til områderne planlægning, revision af opgørelse over faste omkostninger samt til dokumentation for udførelse. Observationernes fordeling fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 2: Observationernes fordeling på erklæringsopgaver**

	<b>Antal</b>
Kunde- og opgaveaccept og revisors uafhængighedsvurdering	16
Planlægning af opgaven	26
Opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger	42
Opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning	13
Opgørelse over det seneste resultat	10
Udførelse, dokumentation og konklusion	48
Revisors erklæring	13

Den temabaserede kvalitetskontrol af erklæringer afgivet i forbindelse med kompensationsordning for faste omkostninger som følge af COVID-19 giver anledning til at henlede opmærksomheden på, at revisor:

- skal tilpasse opgaven, herunder planlægning og udførelse til de konkrete omstændigheder og eventuelle særlige krav, og
- skal udarbejde tilstrækkelige arbejdsrapporter, der dokumenterer grundlaget for den afgivne erklæring.

Erhvervsstyrelsen følger op på de erklæringsopgaver, hvor der er alvorlige observationer. Der er som nævnt iværksat 11 undersøgelsessager vedrørende 19 erklæringsopgaver. 14 af disse erklæringsopgaver er udvalgt risikobaseret. Der er ikke igangsat undersøgelsessager vedrørende erklæringer afgivet igennem en PIE-revisionsvirksomhed.

Kopi af denne rapport er sendt til de revisionsvirksomheder, der har været omfattet af kontrollen.



Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

T: 3529 1000  
@: [erst@erst.dk](mailto:erst@erst.dk)  
W: [erhvervsstyrelsen.dk](http://erhvervsstyrelsen.dk)