

# Redegørelse om Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder

Februar 2022

# Indholdsfortegnelse

<b>Erhvervsstyrelsens tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder .....</b>	<b>2</b>
Formål .....	2
Forebyggende, vejledende og opdagende tilsyn .....	2
<b>1. Indledning .....</b>	<b>4</b>
Figur 1: Fordelingen af revisionsvirksomheder efter hvilke virksomheder, der afgives erklæringer med sikkerhed over for .....	4
Figur 2: Procentvis fordeling af erklæringer med sikkerhed på årsregnskaber for virksomheder, der aflægger årsrapport efter henholdsvis regnskabsklasse B, C, D og PIE virksomheder, som afgives gennem hver af de ovennævnte typer af revisionsvirksomheder .....	5
<b>2. Kvalitetskontrol .....</b>	<b>5</b>
2.1 Udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol .....	7
2.2 Omfattede revisionsvirksomheder .....	8
Figur 3: Antal gennemførte kvalitetskontroller 2017-2019 .....	8
<b>3. Resultat af kvalitetskontrollen .....</b>	<b>9</b>
3.1 Identificerede forbedringspunkter .....	9
Figur 4: Hovedtyper af identificerede forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver i forbindelse med kvalitetskontrol 2017-2019 .....	10
Figur 5: Hovedtyper af identificerede forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomheders interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem i forbindelse med kvalitetskontrol 2017-2019 .....	11
Figur 6: Procentvis fordeling af identificerede forbedringspunkter inden for hver kategori i perioden 2017-2019 .....	11
3.2 Resultat af kvalitetskontrol - revisionsvirksomheder .....	12
Figur 7: Resultat af kvalitetskontrollen, antal revisionsvirksomheder* .....	13
Figur 8: Resultat af kvalitetskontrollen 2017-2019 efter procentvis fordeling på kategori af revisionsvirksomhed .....	13
3.3 Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver .....	14
Figur 9: Antal gennemgåede erklæringsopgaver fordelt på kategori af revisionsvirksomhed .....	15
Figur 10: Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver .....	16
Figur 11: Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver 2017-2019 .....	17
Figur 12: Samlet resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver 2017-2019 .....	18
3.4 Opsummering af resultat af fornyede kvalitetskontroller .....	18
Figur 13: Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver ved fornyede kontroller 2017-2019 .....	19

# Erhvervsstyrelsens tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder

## Formål

Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for det offentlige tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder herunder kvalitetskontrol, undersøgelser og efteruddannelse. Tilsynet har primært til formål at medvirke til, at brugerne kan have tillid til de erklæringer med sikkerhed<sup>1</sup>, som revisor afgiver.

Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant, når revisor afgiver erklæringer med sikkerhed. Revisor skal udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at revisor skal udvise professionel skepsis, integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.<sup>2</sup> Når revisor udfører sit arbejde i overensstemmelse med god revisorskik, kan vi som samfund have tillid til kvaliteten af den information, som revisor leverer. Erklæringer med sikkerhed skal afgives igennem en godkendt revisionsvirksomhed.<sup>3</sup>

Revisor er en vigtig aktør i et effektivt erhvervsliv. Det er afgørende, at offentligheden har tillid til den information i årsrapporterne, som den modtager og på baggrund af hvilken, den træffer beslutninger. Som offentlighedens tillidsrepræsentant er revisor med til at sikre og opretholde tilliden til de finansielle informationer, som samfundsøkonomien bygger på. Det er essentielt, at kreditgivere, investorer, offentlige myndigheder og andre interessenter kan have tiltro til, at revisor varetager opgaven som offentlighedens tillidsrepræsentant, hvorved brugerne kan have tillid til de erklæringer, som revisor afgiver.

## Forebyggende, vejledende og opdagende tilsyn

Erhvervsstyrelsens tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder omfatter ordinær kvalitetskontrol, temabaseret kvalitetskontrol, undersøgelser samt tilsyn med obligatorisk efteruddannelse.

*Ordinær kvalitetskontrol er en løbende tilbagevendende kontrol, der har en forebyggende og vejledende karakter med fokus på fremadrettede tiltag i form af forbedringspunkter og anbefalinger samt opfølgning herpå.*

*Temabaserede kvalitetskontroller, der ligeledes har en forebyggende og vejledende karakter, har til formål at afdække et specifikt emne på tværs af revisionsvirksomheder og give generel vejledning om emnet på baggrund af kontrollens resultater.*

*Undersøgelser er opdagende tilsyn rettet mod konkrete sager, hvor der er indikationer på overtrædelser af revisorlovgivningen.*

---

1 Jf. revisorlovens § 1, stk. 2, (bekendtgørelse af lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven), nr. 25 af 08/01/2021 med senere ændringer)

2 Jf. revisorlovens § 16, stk. 1,

3 Jf. revisorlovens § 16, stk. 3.

Erhvervsstyrelsen foretager en differentieret tilsynsindsats i forhold til de enkelte revisionsvirksomheders risikoprofil. Når der foretages kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, er der øget fokus på erklæringsopgaver, hvor betydningen af potentielle væsentlige fejl og mangler vurderes at være størst for samfundsøkonomien og over for tredjemand. Styrelsens øgede brug af risikobaseret, data-drevet udvælgelse af revisionsvirksomheder og erklæringsopgaver medfører, at der i nogle situationer vil iværksættes undersøgelser fremfor at foretage en kvalitetskontrol, idet en undersøgelse kan gennemføres mere målrettet, og som i disse tilfælde er mindre ressourcekrævende end en kvalitetskontrol.

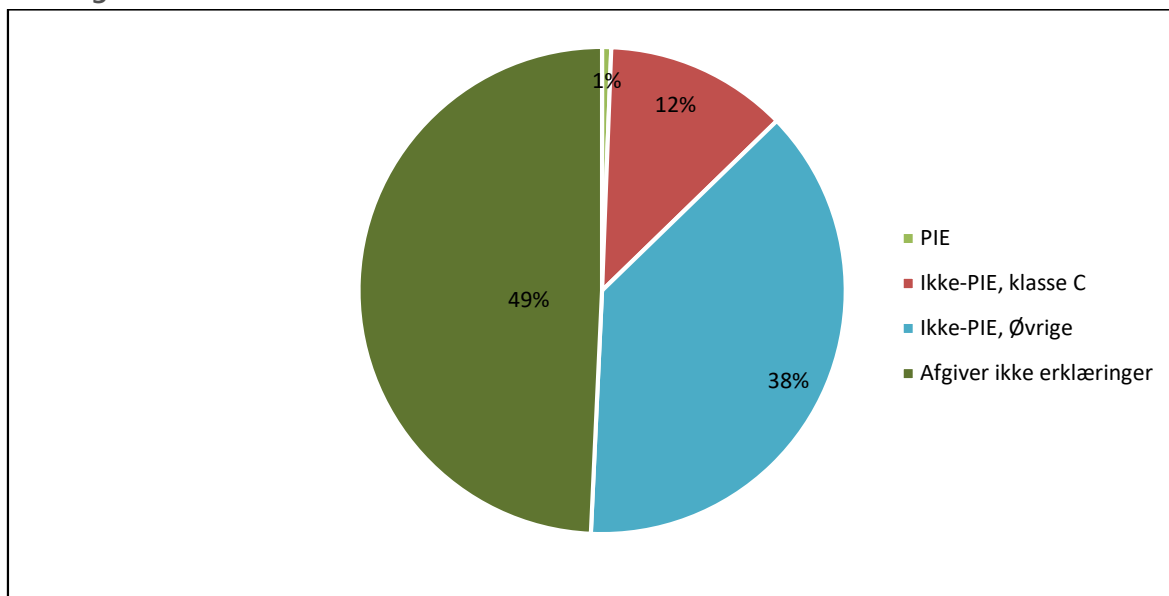
# 1. Indledning

Erhvervsstyrelsen fører et offentligt register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.<sup>4</sup> Pr. 1. januar 2022 var der registreret ca. 1.300<sup>5</sup> godkendte revisionsvirksomheder og ca. 3.100 godkendte revisorer i Danmark. 84 % af de godkendte revisorer var pr. 1. januar 2020 tilknyttet minimum én godkendt revisionsvirksomhed, heraf var 33 % tilknyttet en PIE revisionsvirksomhed og 51 % tilknyttet en ikke-PIE revisionsvirksomhed.

Til brug for vores tilsyn og kontrol er revisionsvirksomhederne inddelt i 4 kategorier:

- 1) PIE revisionsvirksomheder, herefter benævnt PIE,
- 2) ikke-PIE revisionsvirksomheder, der reviderer mellemstore og store virksomheder (virksomheder, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabslovens regler for regnskabsklasse C samt statslige aktieselskaber) herefter benævnt Ikke-PIE klasse C,
- 3) ikke-PIE revisionsvirksomheder, der udelukkende afgiver erklæringer med sikkerhed for mindre virksomheder, herefter benævnt Ikke-PIE øvrige, og
- 4) revisionsvirksomheder, som har angivet, at de ikke afgiver erklæringer med sikkerhed, herunder holdingvirksomheder, herefter benævnt Afgiver Ikke erklæringer.

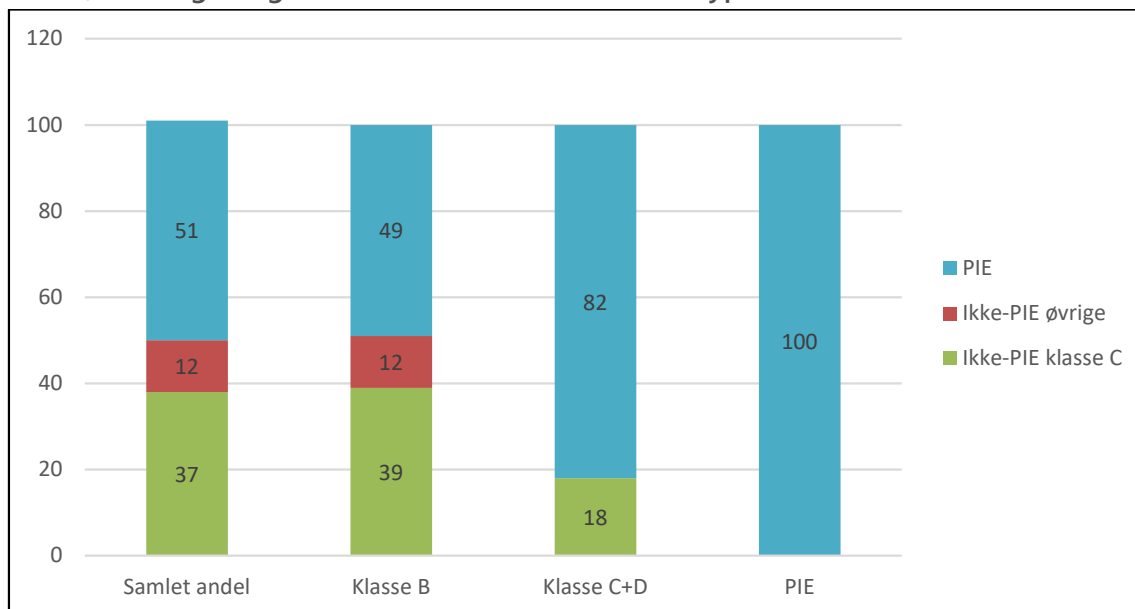
Figur 1: Fordelingen af revisionsvirksomheder efter hvilke virksomheder, der afgives erklæringer med sikkerhed over for



<sup>4</sup> <https://datacyr.virk.dk/data/>

<sup>5</sup> Populationen ændrer sig hele tiden med stiftelse af nye revisionsvirksomheder, ophør, fusioner mv. Der er derfor ikke tale om et nøjagtigt billede af branchesammensætningen.

Figur 2: Procentvis fordeling af erklæringer med sikkerhed på årsregnskaber for virksomheder, der aflægger årsrapport efter henholdsvis regnskabsklasse B, C, D og PIE virksomheder, som afgives gennem hver af de ovennævnte typer af revisionsvirksomheder



I 2021 er der indberettet ca. 126.000 årsrapporter til Erhvervsstyrelsen, hvor der er afgivet en erklæring med sikkerhed af en godkendt revisor.

## 2. Kvalitetskontrol

Reglerne for kvalitetskontrol fremgår af revisorforordningens art. 26<sup>6</sup>, revisorlovens §§ 29, 34-35 b samt bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder<sup>7</sup>. Erhvervsstyrelsen har desuden udarbejdet retningslinjer<sup>8</sup>, herunder arbejdsprogrammer, der er skal anvendes ved gennemførelsen af en kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollen omfatter en vurdering af revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem samt en vurdering af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystem og erklæringsopgaver. Derudover foretages en stikprøvevis gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver for at vurdere, om revisor har anvendt revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem ved opgaveløsningen, herunder om der er den fornødne dokumentation, og om der er foretaget uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurderinger. Samtidig kontrolleres det, om

<sup>6</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) Nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF.

<sup>7</sup> Bek. nr. 968 af 28. juni 2016.

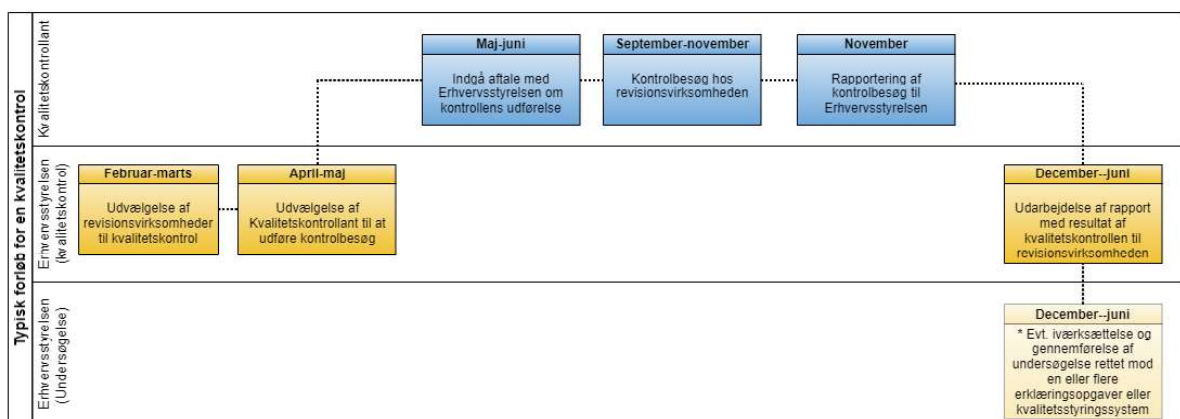
<sup>8</sup> Retningslinjerne findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside [www.erhvervsstyrelsen.dk/kvalitetskontrol](http://www.erhvervsstyrelsen.dk/kvalitetskontrol).

revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdsrapporter, lovgivningens krav og gældende revisionsstandarder mv.

En kvalitetskontrol afsluttes med, at Erhvervsstyrelsen udarbejder en rapport til den kontrollerede revisionsvirksomhed. Erhvervsstyrelsens rapport indeholder Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner på de gennemgåede områder. Såfremt der har været væsentlige observationer i forbindelse med kvalitetskontrollen, indeholder rapporten henstillinger om, at revisionsvirksomheden skal følge op på de af Erhvervsstyrelsen identificerede forbedringspunkter. Derudover indeholder rapporten Erhvervsstyrelsens stillingtagen til, om kvalitetskontrollen kan anses for afsluttet uden yderligere opfølgning, eller om der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol.

I de tilfælde, hvor der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol, henstilles revisionsvirksomheden at udarbejde en handlingsplan med henblik på iværksættelse af tiltag, der skal følge op på de identificerede forbedringspunkter. Handlingsplanen skal godkendes af Erhvervsstyrelsen. Den opfølgende kvalitetskontrol vil tage udgangspunkt i at kontrollere, om revisionsvirksomheden har iværksat de tiltag, der er beskrevet i handlingsplanen, og dermed om revisionsvirksomheden har fulgt op på de forbedringspunkter, der blev identificeret ved den foregående kvalitetskontrol.

Hvis der i forbindelse med en kvalitetskontrol er konstateret risiko for, at en revisor eller en revisionsvirksomhed vil overtræde eller har overtrådt revisorlovgivningens bestemmelser, kan Erhvervsstyrelsen endvidere iværksætte og gennemføre en undersøgelse. Resultatet af disse undersøgelser, benævnt § 37, stk. 3, undersøgelser, indgår ikke i denne redegørelse, men kan fremover følges på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.



\* Der iværksettes og gennemføres alene en undersøgelse i tilfælde af, at der i forbindelse med en kvalitetskontrol er konstateret risiko for, at en revisor, en revisionsvirksomhed eller begge har overtrådt revisorlovgivningen.

## 2.1 Udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol

Alle godkendte revisionsvirksomheder og de heri beskæftigede godkendte revisorer har pligt til at underkaste sig kvalitetskontrol.<sup>9</sup> Erhvervsstyrelsen udvælger revisionsvirksomheder til kvalitetskontrollen på grundlag af en risikoanalyse. PIE revisionsvirksomheder<sup>10</sup> og ikke-PIE revisionsvirksomheder, der reviderer mellemstore<sup>11</sup> og store virksomheder<sup>12</sup>, skal dog kvalitetskontrolleres inden for en angiven tidsperiode uanset risiko. PIE revisionsvirksomheder, der reviderer OMXC25 cap og OMXC Large Cap kunder, kvalitetskontrolleres hvert år. PIE revisionsvirksomheder, der reviderer store PIE virksomheder, kvalitetskontrolleres mindst hvert tredje år. PIE revisionsvirksomheder, der reviderer små og mellemstore PIE virksomheder, samt ikke-PIE revisionsvirksomheder, der reviderer mellemstore og store virksomheder, kvalitetskontrolleres mindst hvert sjette år.

### **Definitioner**

*PIE<sup>13</sup> revisionsvirksomheder: Revisionsvirksomheder, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder af interesse for offentligheden.<sup>14</sup>*

*Ikke-PIE revisionsvirksomheder: Revisionsvirksomheder, der udelukkende udfører opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2, for virksomheder, som ikke er virksomheder af interesse for offentligheden.*

*Virksomheder af interesse for offentligheden (PIE): Virksomheder, som har kapitalandele, gældsinstrumenter eller andre værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land, og finansielle virksomheder<sup>15</sup>*

Erhvervsstyrelsens risikoanalyse er fastlagt med henblik på at identificere de revisionsvirksomheder, der afgiver erklæringer på opgaver, hvori der indgår væsentlige og risikofyldte regnskabsposter og områder, hvor betydningen af potentielle væsentlige fejl og mangler vurderes at være størst med udgangspunkt i den samfundsmæssige risiko.

---

9 Jf. revisorlovens § 29.

10 Revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3.

11 Jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 5.

12 Jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 6.

13 Public Interest Entity (virksomheder af interesse for offentligheden).

14 jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3

15 jf. § 5, stk. 1, nr. 1, litra a, b og e, i lov om finansiel virksomhed



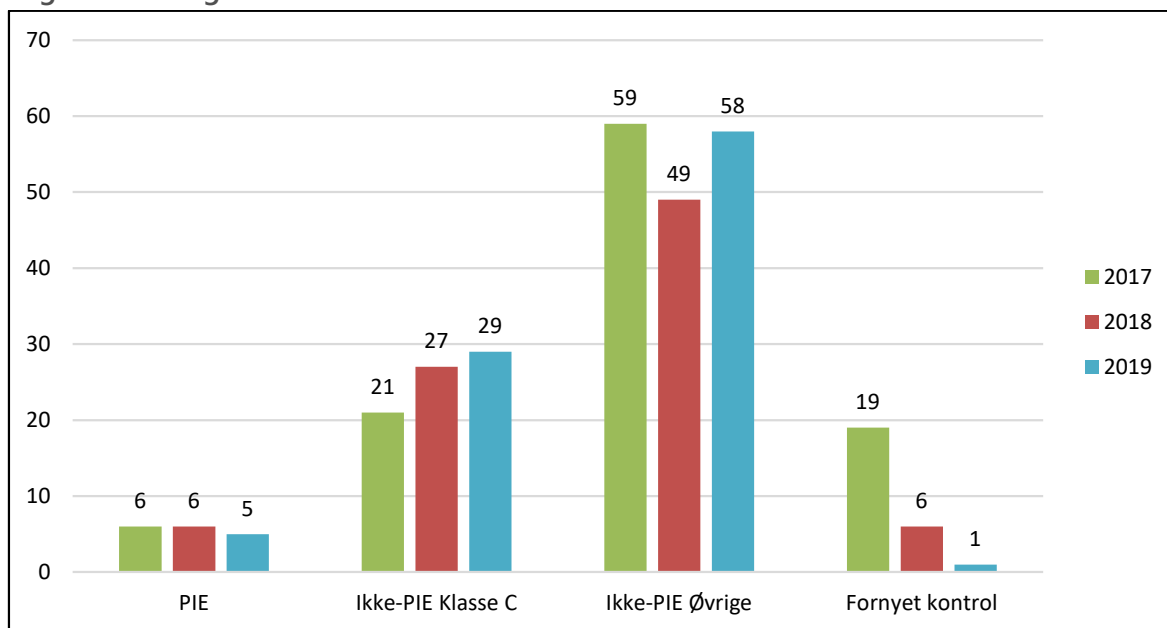
## 2.2 Omfattede revisionsvirksomheder

Denne redegørelse indeholder resultaterne af afsluttede kvalitetskontroller, hvor der er udført kvalitetskontrolbesøg i 2018 og 2019<sup>16</sup>. Erhvervsstyrelsen har ved afslutningen af kvalitetskontrollerne i 2018 og 2019 gennemført risikobaserede kvalitetskontroller i 3 år (2017-2019). Resultatet af kvalitetskontrollen i 2017 er derfor medtaget til sammenligning i redegørelsen.

De omfattede revisionsvirksomheder består af revisionsvirksomheder, der er udvalgt til en ordinær kvalitetskontrol på grundlag af Erhvervsstyrelsens risikoanalyse, samt revisionsvirksomheder, der har gennemgået en fornyet kontrol på baggrund af resultatet af en tidligere kvalitetskontrol.

Der er gennemført kvalitetskontrol af 88 revisionsvirksomheder i 2018, 93 revisionsvirksomheder i 2019 og 105 revisionsvirksomheder i 2017 efter nedenstående fordeling:

Figur 3: Antal gennemførte kvalitetskontroller 2017-2019



<sup>16</sup> 5 af de kvalitetskontroller, der indgår i redegørelsen vedrørende 2019 verserer i fortsat i høring.

### 3. Resultat af kvalitetskontrollen

En kvalitetskontrol afsluttes med, at revisionsvirksomheden modtager en rapport fra Erhvervsstyrelsen. Kvalitetskontrollen kan blive afsluttet med nedenstående resultater:

- Afslutning af kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning
- Opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om der er fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen

<b>Resultat af kvalitetskontrollen</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Afslutning af kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning	66 %	67%	74%
Opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om der er fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen	34%	33%	26%

#### 3.1 Identificerede forbedringspunkter

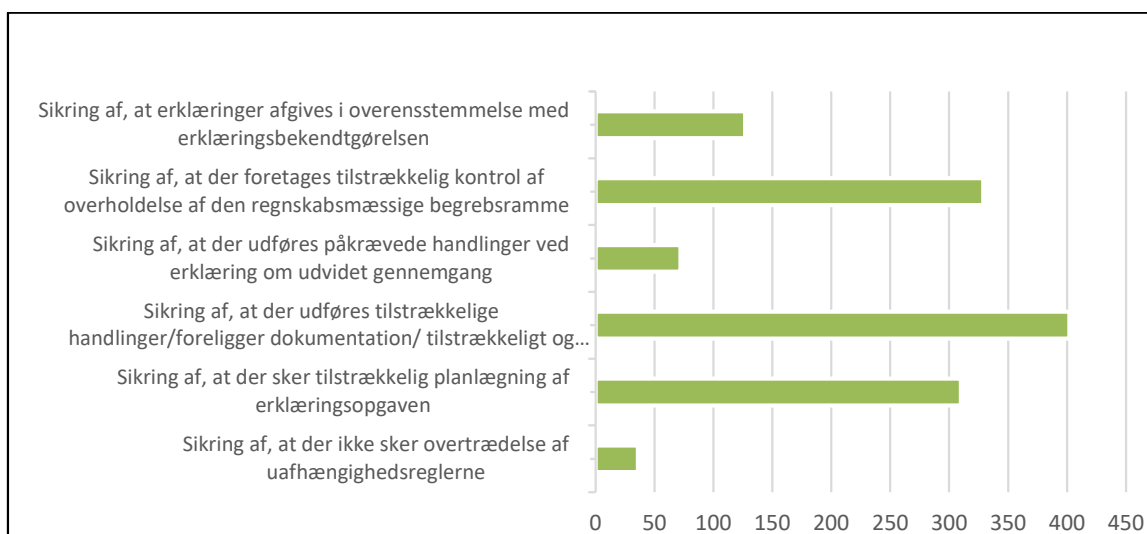
Erhvervsstyrelsen differentierer mellem observationer og væsentlige observationer i forbindelse med en kvalitetskontrol. En væsentlig observation fører til, at Erhvervsstyrelsen identificerer et eller flere forbedringspunkter, som revisionsvirksomheden henstilles at følge op på. Observationer i forbindelse med en kvalitetskontrol kan vedrøre revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem, revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, eller vedrøre observationer ved de gennemgåede erklæringsopgaver.

##### **Typer af observationer**

- Væsentlig observation: forbedring påkrævet
- Observation: kan/bør forbedres (anbefales at forbedre)

Nedenfor fremgår hovedtyper af identificerede forbedringspunkter vedrørende henholdsvis revisionsvirksomheders interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem samt vedrørende erklæringsopgaver.

**Figur 4: Hovedtyper af identificerede forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver i forbindelse med kvalitetskontrol 2017-2019**

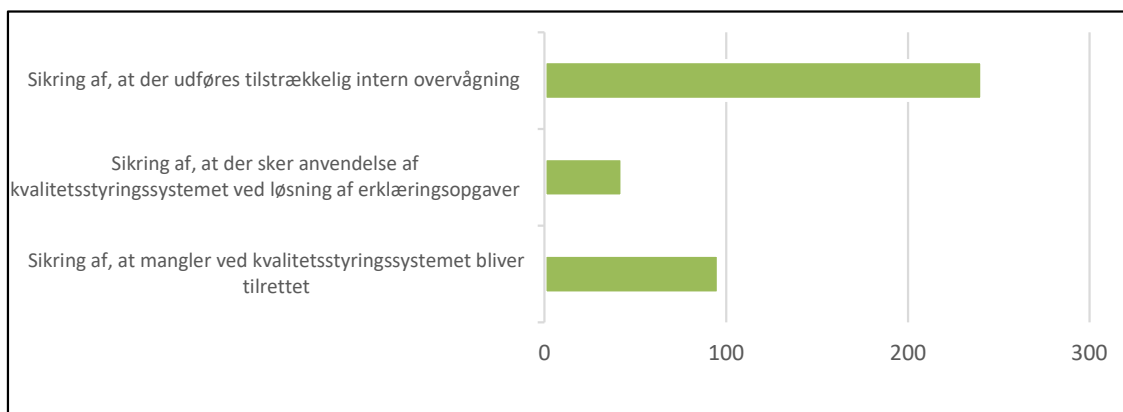


Hvis der er tale om observationer, der har været gennemgående for de erklæringsopgaver, der har været omfattet af kvalitetskontrollen, vil dette som udgangspunkt medføre en konklusion om, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang, for så vidt angår de områder, som observationerne har omhandlet. Hvis der har været observationer vedrørende de gennemgåede erklæringsopgaver, der kan henføres til mangler ved kvalitetsstyringssystemet, vil dette medføre et forbedringspunkt om, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem bliver tilrettet.

På den måde kan der være sammenhæng mellem forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver og forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet.

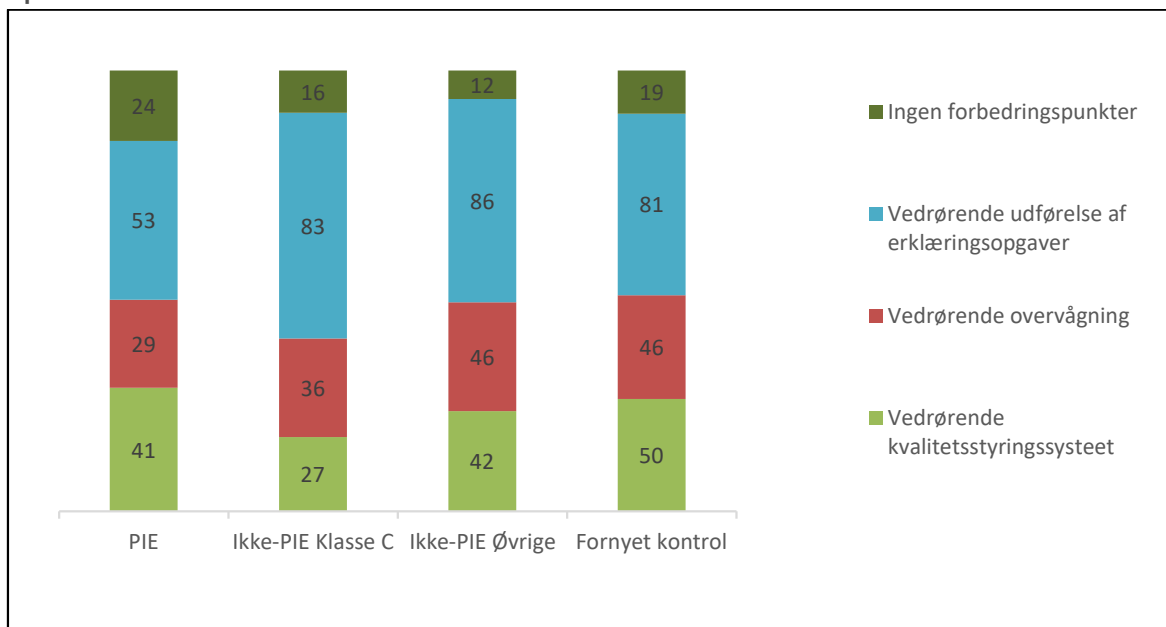
*Erhvervsstyrelsen udarbejder hvert kvartal en samlet oversigt over de observationer, der har ført til forbedringspunkter vedrørende henholdsvis revisionsvirksomhedernes interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem samt til forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver som er identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen. Oversigten kan findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.*

**Figur 5: Hovedtyper af identificerede forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomheders interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem i forbindelse med kvalitetskontrol 2017-2019**



Som det fremgår af nedenstående figur, er der identificeret forbedringspunkter i hovedparten af de gennemførte kvalitetskontroller i 2017-2019. Revisionsvirksomhederne har i disse tilfælde fået en henstilling om at følge op på forbedringspunkterne.

**Figur 6: Procentvis fordeling af identificerede forbedringspunkter inden for hver kategori i perioden 2017-2019**



Det relativt store omfang af identificerede forbedringspunkter er ikke et udtryk for, at der er konstateret væsentlige fejl og mangler i de omhandlede revisionsvirksomheder eller i de afgivne erklæringer. De identificerede forbedringspunkter er udtryk for, at der ved kvalitetskontrollen har været observationer, der har ført til, at revisionsvirksomhederne skal sørge for at rette op på med det formål, at kvaliteten af det udførte arbejde bliver løftet fremadrettet.

Der er generelt tale om samme typer af identificerede forbedringspunkter i de revisionsvirksomheder, der skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, og de revisionsvirksomheder, der er afsluttet uden yderligere opfølgning, men som har fået en henstilling om at følge op på identificerede forbedringspunkter.

Det, der adskiller, om en revisionsvirksomhed skal have en opfølgende kontrol eller ej, er som udgangspunkt omfanget og væsentligheden af observationer i forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver, eller hvis der har været tale om væsentlige fejl og mangler ved kvalitetsstyringssystemet. I de tilfælde, hvor der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol, har Erhvervsstyrelsen som oftest vurderet, at der er væsentlige mangler ved revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem eller overvågning, eller at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang ved løsning af erklæringsopgaver.

*Som led i Erhvervsstyrelsens strategi om en øget vejledningsindsats tilbydes de revisionsvirksomheder, der skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, et møde i forbindelse med fremsendelse af Erhvervsstyrelsens udkast til rapport.*

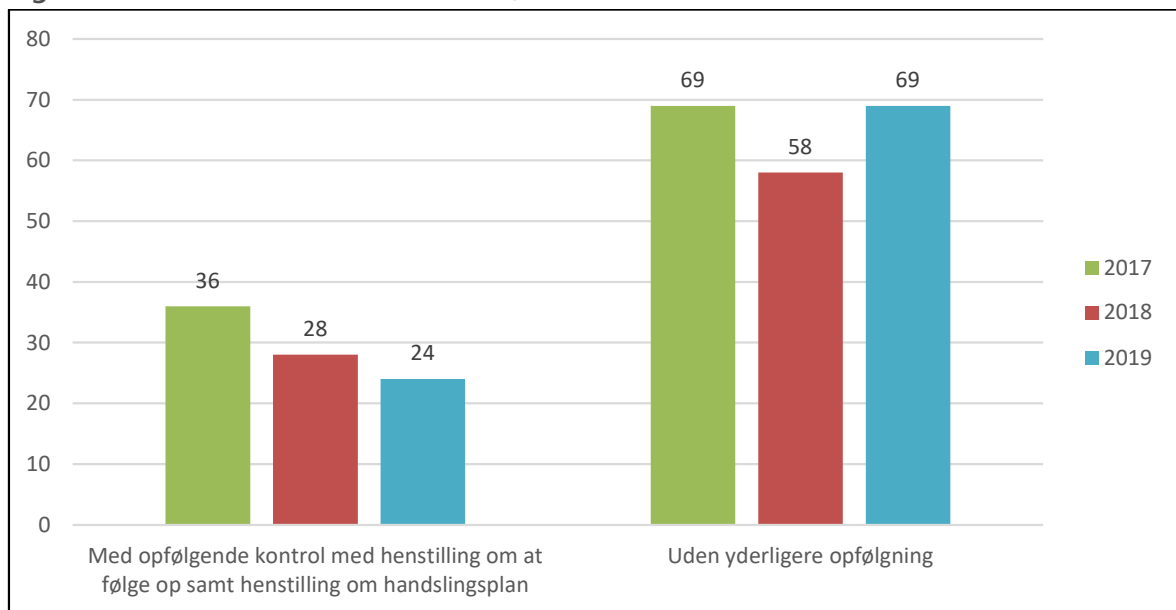
*Formålet med at tilbyde et møde til de revisionsvirksomheder, der skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, er at skabe en dialog med revisionsvirksomheden om de forhold, som fremgår af Erhvervsstyrelsens rapport, herunder de forbedringspunkter, der er identificeret hos revisionsvirksomheden. Endvidere er der på mødet mulighed for at drøfte det forventede indhold af handlingsplanen. Handlingsplanen skal godkendes af Erhvervsstyrelsen. Erhvervsstyrelsen kan træffe afgørelse om at offentliggøre resultatet af kvalitetskontrollen, hvis revisionsvirksomheden ikke indsender handlingsplanen.*

## 3.2 Resultat af kvalitetskontrol - revisionsvirksomheder

Kvalitetskontrollerne i 2018 og 2019 har resulteret i, at henholdsvis 33 % og 26 % af de gennemførte kvalitetskontroller er afsluttet med en opfølgende kontrol (2017: 34%), mens henholdsvis 67 % af de gennemførte kvalitetskontroller i 2018 og 74 % i 2019 er afsluttet uden yderligere opfølgning (66% i 2017).

Resultatfordelingen fremgår af de nedenstående tabeller.

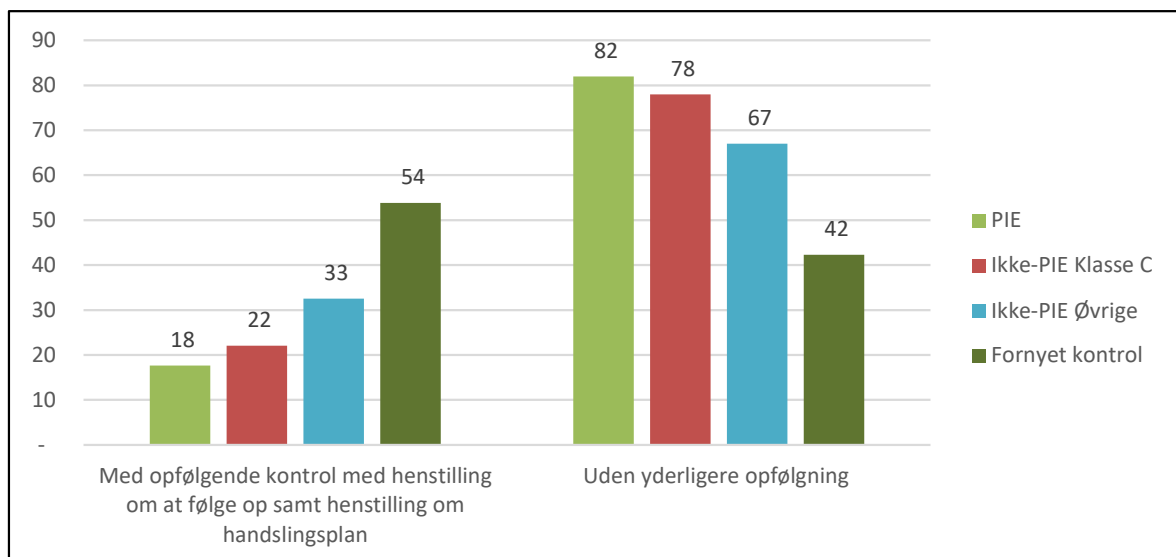
Figur 7: Resultat af kvalitetskontrollen, antal revisionsvirksomheder\*



\*) I 2018 er 2 revisionsvirksomheder ophørt inden resultatet af kvalitetskontrollen forelå.

Den procentvise fordeling af resultatet af de gennemførte kvalitetskontroller i perioden 2017-2019 fordelt efter hvilken revisionsvirksomhed, der har været kontrolleret, er vist i nedenstående figur.

Figur 8: Resultat af kvalitetskontrollen 2017-2019 efter procentvis fordeling på kategori af revisionsvirksomhed



PIE revisionsvirksomheder: I perioden 2017-2019 er 18 % af de kontrollerede PIE revisionsvirksomheder afsluttet med en opfølgende kontrol, mens i alt 82 % er afsluttet uden yderligere opfølgning

Ikke-PIE Klasse C Revisionsvirksomheder: I perioden 2017-2019 er 22 % afsluttet med en opfølgende kontrol, mens i alt 78 % er afsluttet uden yderligere opfølgning.

Ikke-PIE Revisionsvirksomheder: I perioden 2017-2019 er 33 % afsluttet med en opfølgende kontrol, mens i alt 67 % er afsluttet uden yderligere opfølgning.

Fornyede kontroller: I perioden 2017-2019 er 54 % afsluttet med endnu en opfølgende kontrol, mens i alt 42 % er afsluttet uden yderligere opfølgning. 4 % af de revisionsvirksomheder, der har fået gennemført en fornyet kontrol er ophørt inden resultatet af kontrollen forelå. Der henvises desuden til afsnit 3.4.

I forlængelse af kvalitetskontrollen i 2018 og 2019 har der ved 2 af de gennemførte kvalitetskontroller været observationer og forbedringspunkter af en sådan karakter, at det har ført til, at Erhvervsstyrelsen har vurderet, at der var grundlag for at iværksætte en undersøgelse af revisionsvirksomheden efter revisorlovens § 37, stk. 3<sup>17</sup>. Der kan læses mere om status på undersøgelser og resultater heraf på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.

### 3.3 Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet foretages en stikprøvevis gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver med henblik på at teste, hvorvidt revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendes ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandarder.

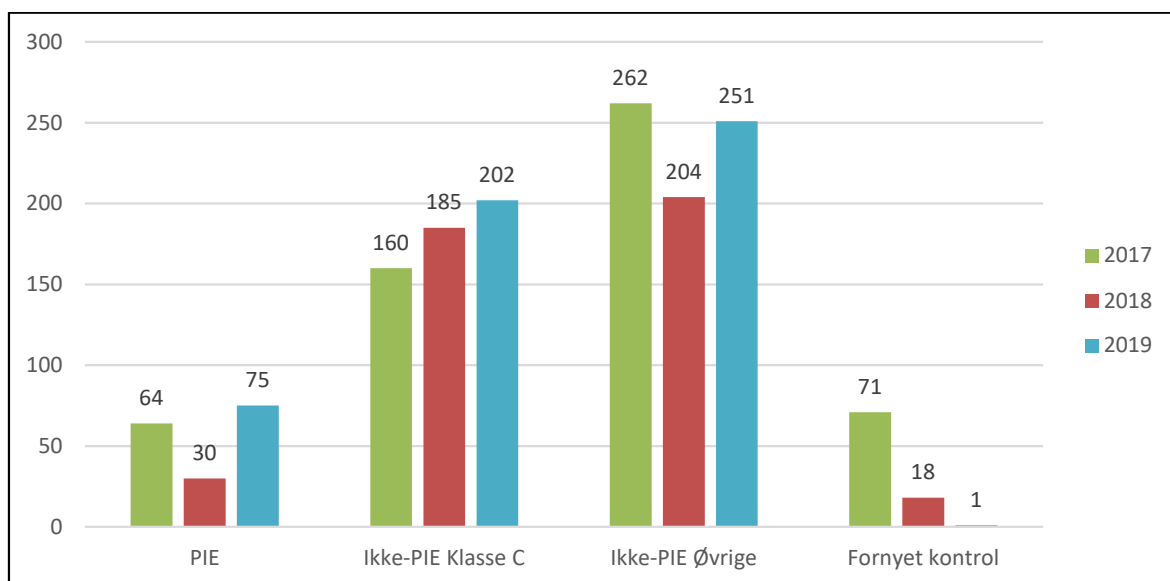
Der er udtaget 436 erklæringsopgaver i 2018 og 528 erklæringsopgaver i 2019 (2017: 557) efter nedenstående fordeling:

---

<sup>17</sup> Resultat af en iværksat undersøgelse kan være en af nedenstående:

- afslutning uden yderligere bemærkninger,
- at der bliver givet en påtale,
- at der bliver givet et påbud om, at en overtrædelse skal bringes til ophør, eller
- en indbringelse af revisor, revisionsvirksomheden eller begge for Revisornævnet

Figur 9: Antal gennemgåede erklæringsopgaver fordelt på kategori af revisionsvirksomhed



Ved gennemgangen af erklæringsopgaver har fokus været særligt rettet mod 2-4 væsentlige og risikofyldte områder, som hovedsageligt omfatter et eller flere af de nedenstående punkter:

- Revision af omsætning, herunder tilstrækkelig risikovurdering og revisionsbevis
- Værdiansættelse af aktiver, der er påvirket af væsentlige regnskabsmæssige skøn, herunder revisors reaktion på vurderede risici og usikkerheder
- Going concern, herunder tilstrækkelig risikovurdering og revisionsbevis
- Revisors skriftlige rapportering til virksomhedens øverste ledelse
- Sagsbelastning og involvering af underskrivende revisor i sagsløsningen



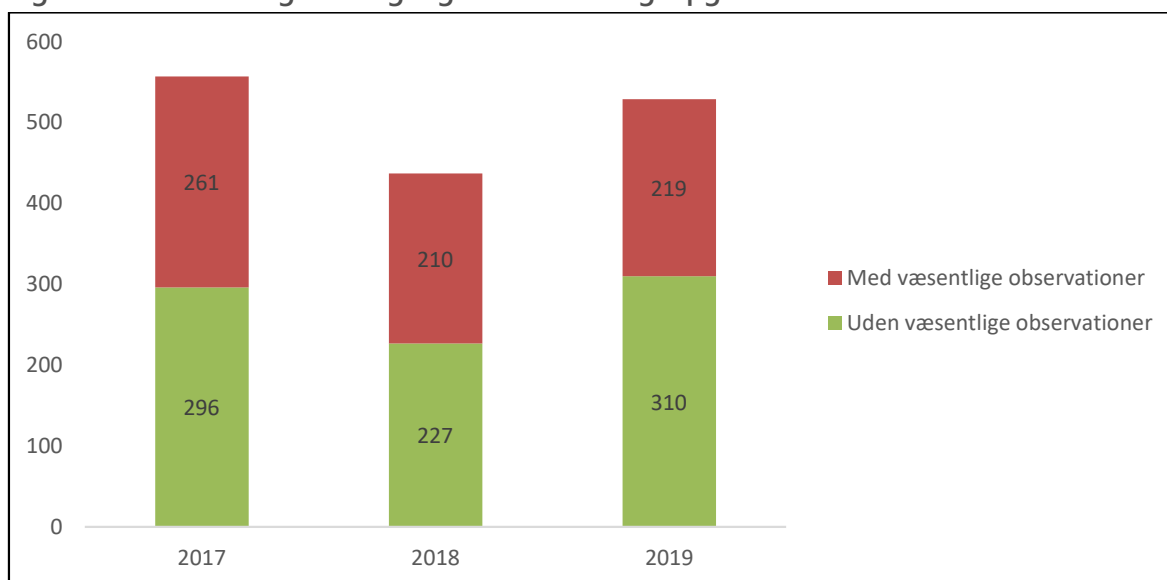
Ved gennemgang af erklæringsopgaver for PIE virksomheder har der endvidere været fokus på følgende områder:

- Koncernrevision, herunder anvendelse af komponentrevisors arbejde
- Kvalitetssikringsgennemgang
- Uafhængighed, herunder med fokus på selvrevision, om andre ydelser i tilknytning til revisionen er intimiderende for uafhængigheden og om dette er foretaget på et professionelt og fagligt grundlag

Øvrige områder er ikke gennemgået med samme dybde som de udvalgte væsentlige og risikofyldte områder, ligesom visse områder, ud fra en vurdering af risiko og væsentlighed ved området, ikke er gennemgået som led i kvalitetskontrollen.

Resultatet af den foretagne gennemgang af erklæringsopgaver fremgår af den nedenstående figur.

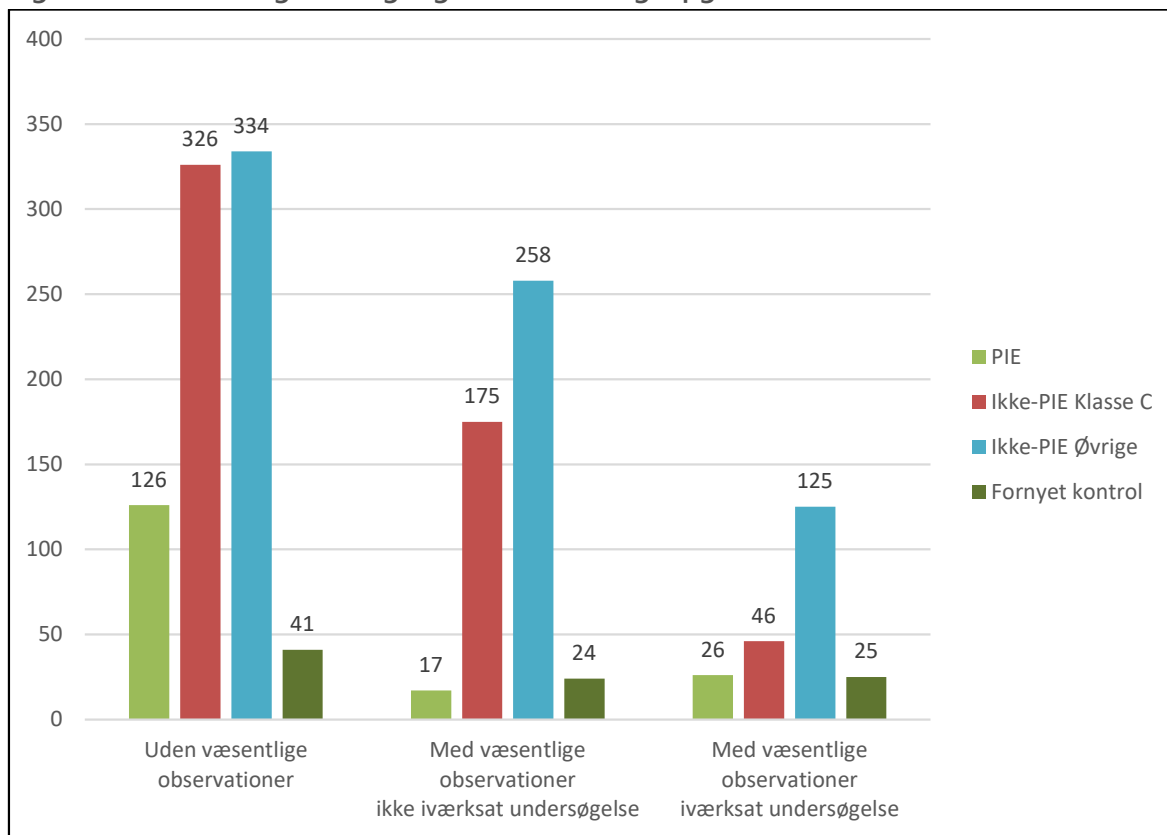
**Figur 10: Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver**



Ved gennemgangen af erklæringsopgaver har henholdsvis 52 % i 2018 og 59 % i 2019 (2017: 53 %) været uden væsentlige observationer, mens der har været væsentlige observationer ved gennemgangen af henholdsvis 48 % af erklæringsopgaverne i 2018 og 41 % i 2019 (2017: 47 %). Observationer er ikke et udtryk for, at der er i alle tilfælde, er afgivet fejlagtige erklæringer, men et udtryk for, at der ved kvalitetskontrollen har været væsentlige observationer, der har ført til, at der eksisterer et eller flere områder, som revisionsvirksomhederne skal sørge for at rette op på med det formål, at kvaliteten af det udførte arbejde bliver løftet fremadrettet.

I den nedenstående figur fremgår omfanget af erklæringsopgaver i perioden 2017-2019, hvor Erhvervsstyrelsen ikke har haft væsentlige observationer til revisors udførte arbejde, hvor styrelsen har haft væsentlige observationer til revisors udførte arbejde, samt hvor styrelsen har haft væsentlige observationer, af en sådan karakter, at disse har givet styrelsen anledning til at iværksætte en undersøgelse efter revisorlovens § 37, stk. 3.

**Figur 11: Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver 2017-2019**

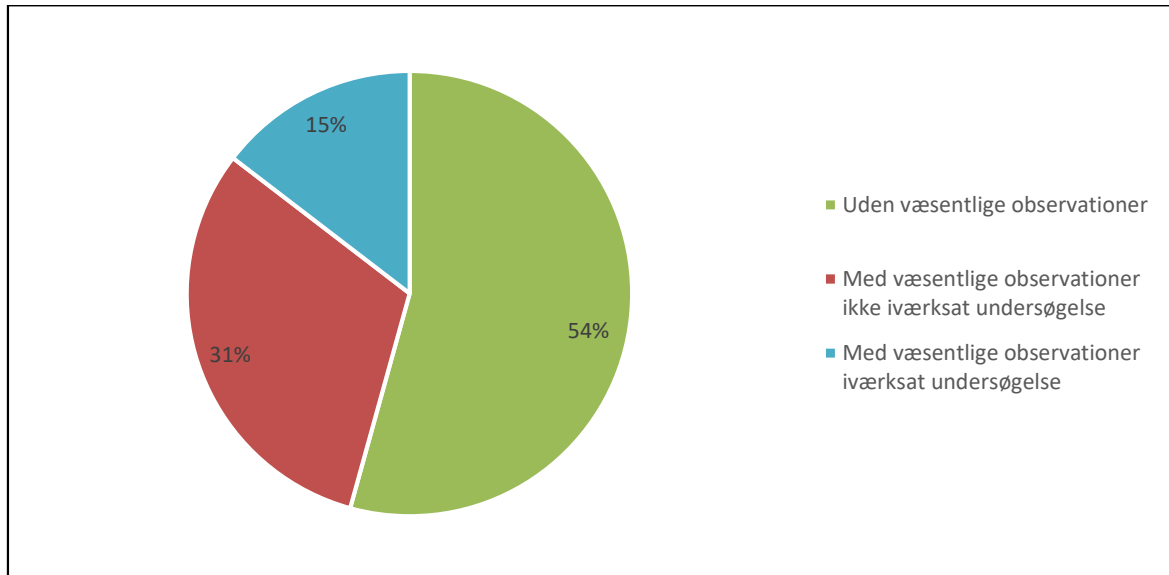


Samlet set har observationer vedrørende erklæringsopgaver i perioden 2017-2019 været af en sådan karakter, at det har ført til, at Erhvervsstyrelsen har vurderet, at der var grundlag for at iværksætte en undersøgelse af 15 % af de gennemgåede erklæringer. 2 % af disse er afgivet gennem en PIE revisionsvirksomhed, 3 % er afgivet gennem en ikke-PIE klasse C revisionsvirksomhed, 8 % er afgivet gennem en ikke-PIE Øvrige revisionsvirksomhed. Endelig er 2 % heraf afgivet gennem en revisionsvirksomhed, der har fået gennemført en fornyet kontrol. Disse revisionsvirksomheder er alle ikke-PIE revisionsvirksomheder.

Ud af de gennemgåede erklæringsopgaver i perioden 2017-2019 har 25 erklæringsopgaver vedrørt virksomheder af interesse for offentligheden (PIE virksomheder). Der har været væsentlige observationer til 4 af disse erklæringsopgaver, som alle ligeledes har ført til iværksættelse af en undersøgelse.

Resultatet af gennemgangen af erklæringsopgaver i perioden 2017-2019 er fremstillet samlet i den nedenstående figur.

**Figur 12: Samlet resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver 2017-2019**



*Status på iværksatte undersøgelser og resultaterne heraf, samt af Erhvervsstyrelsens foretagne Indbringelser for Revisornævnet og resultatet heraf kan findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside, hvor en beskrivelse af de forhold, der har ført til iværksættelse af undersøgelserne ligeledes kan findes.*

### 3.4 Opsummering af resultat af fornyede kvalitetskontroller

Som det fremgår af figur 3, har der været gennemført i alt 26 fornyede kvalitetskontroller i perioden 2017-2019. Disse kontroller er gennemført som følge af resultat af en tidligere kvalitetskontrol efter revisorlovens dagældende regler for kvalitetskontrol. De fornyede kvalitetskontroller er gennemført efter de gældende bestemmelser i revisorloven, og er afsluttet med en rapport med Erhvervsstyrelsens konklusion vedrørende kontrollen.

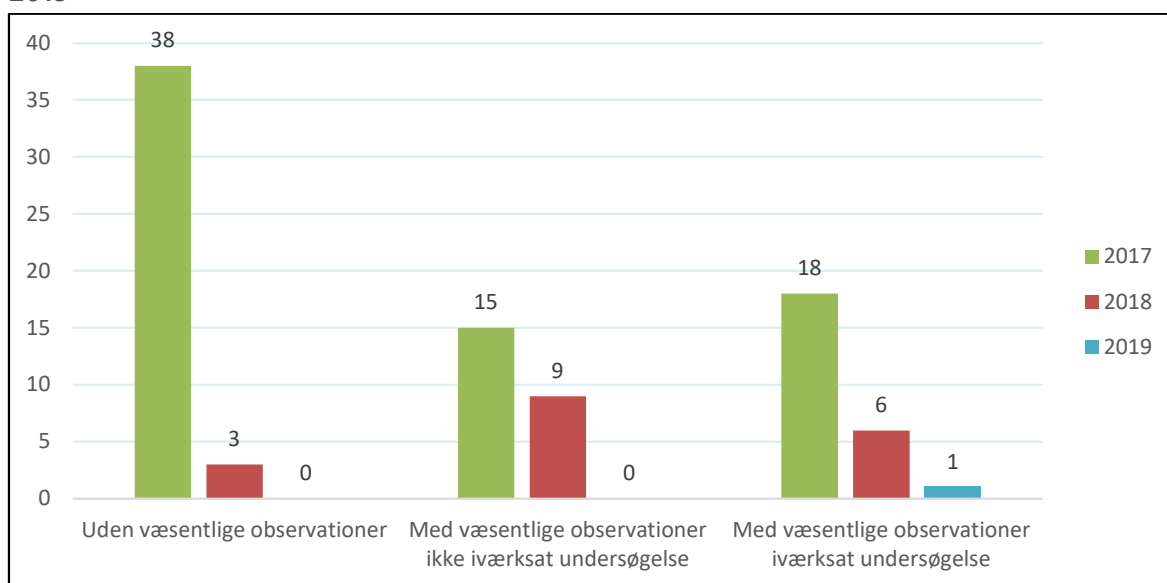
Som det fremgår af figur 8, har gennemførelsen af fornyede kvalitetskontroller i perioden 2017-2019 resulteret i, at henholdsvis 14 af de fornyede kontroller er afsluttet med endnu en opfølgende kvalitetskontrol, mens 11 er afsluttet uden yderligere opfølgning. 1 revisionsvirksomhed er ophørt inden resultatet af kvalitetskontrollen forelå.

Når der er tale om gentagne opfølgende kvalitetskontroller, indgår det i Erhvervsstyrelsens vurdering af afslutningen af kvalitetskontrollen, hvorvidt dette skal føre til iværksættelse af en undersøgelse af revisionsvirksomheden efter revisorlovens § 37, stk. 3.

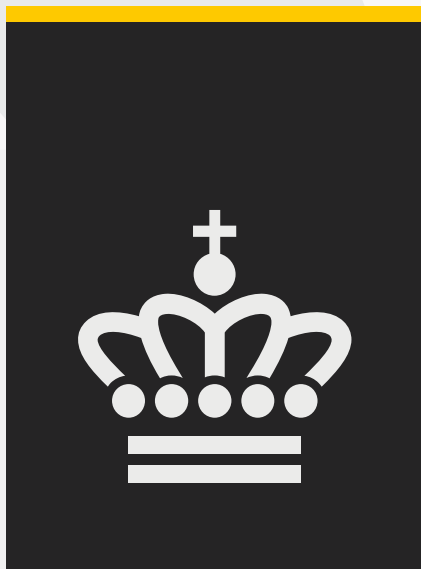
Omfanget af de forbedringspunkter, der er identificeret ved 4 af de fornyede kvalitetskontroller i 2017 og 2018 (ingen i 2019), har givet anledning til, at Erhvervsstyrelsen har iværksat en undersøgelse af revisionsvirksomheden. Heraf har 3 af revisionsvirksomhederne tidligere været indbragt for Revisornævnet, og kendt skyldige for de forhold, som indbringelsen omfattede. Erhvervsstyrelsen ser med stor alvor på, når en revisionsvirksomhed igen skal have en opfølgende kontrol, hvorfor forholdet vil blive inddraget ved vurderingen, når den opfølgende kvalitetskontrol er gennemført.

For så vidt angår gennemgang af erklæringsopgaver har der samlet set i perioden 2017-2019 været foretaget gennemgang af 90 erklæringsopgaver ved de fornyede kontroller. Resultatet af gennemgangen fremgår af nedenstående figur.

**Figur 13: Resultat af gennemgangen af erklæringsopgaver ved fornyede kontroller 2017-2019**



Samlet set har observationer vedrørende erklæringsopgaver ved fornyede kontroller i perioden 2017-2019 ført til, at Erhvervsstyrelsen har vurderet, at der var grundlag for at iværksætte en undersøgelse af 25 (27 %) af de gennemgåede erklæringsopgaver, vedrørende 14 forskellige underskrivende revisorer. I 10 af de omhandlede tilfælde påtænker Erhvervsstyrelsen at indbringe revisor for Revisornævnet. 7 af disse revisorer har tidligere været indbragt for Revisornævnet, og kendt skyldige for de forhold, som indbringelsen omfattede.



Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

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