

Sammendrag af resultat af
kvalitetskontrol i 2021
af
Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

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

Sagsnr. 2021 - 25399

April 2022

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

ERHVERVSMINISTERIET

Indholdsfortegnelse

Indledning	2
Kvalitetskontrollens formål og omfang.....	2
Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol.....	3

Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Weidekampsgade 6
2300 København S
CVR-nr. 33963556

Kvalitetskontrollen er i 2021 gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder et 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.

Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorforordningen¹, revisorloven², bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder³ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2021. Kvalitetskontrol omfatter 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 organisation⁴ samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet⁵. Revisionsvirksomheden er underlagt årlig kvalitetskontrol, jf. bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder § 4, stk. 2. Der foretages som udgangspunkt en fuld gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisering, herunder kvalitetsstyringssystem hvert 3. år som en del af en 3-årig rotationscyklus. Der foretages gennemgang af overvågning og evaluering hvert år. Indeværende rotationscyklus er perioden 2020-2022.

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet foretages en stikprøvevis gennemgang af erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen

1 Forordning nr. 537/2014 (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF)

2 LBK nr. 25 af 8. januar 2021

3 Bek. nr. 104 af 30. januar 2020

4 Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

5 Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

samt gældende revisionsstandsarter. Det gennemgås blandt andet, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering. Endvidere gennemgås, hvorvidt erklæringer er afgivet i overensstemmelse med lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder samt den underliggende dokumentation. Derudover er der som led i kvalitetskontrollen udtaget erklæringsopgaver, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver, for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

I 2021 er der foretaget gennemgang af i alt 13 erklæringsopgaver, heraf 1 erklæringsopgave vedrørende virksomheder af interesse for offentligheden (PIE)⁶.

Der er gennemgået 1 erklæringsopgave, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver, for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsen har vurderet, at revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er tilstrækkelig, og har på den baggrund vurderet, at erklæringsopgaver, som er gennemgået af revisionsvirksomheden som led i overvågnings- og evalueringsprocessen kan konverteres, og dermed indgå i Erhvervsstyrelsens stikprøve af erklæringsopgaver. I 2021 er gennemgangen af 12 erklæringsopgaver, herunder 1 erklæring vedrørende virksomhed af interesse for offentligheden, jf. Revisorloven § 1a, stk. 1, nr. 3 derfor baseret på resultatet af revisionsvirksomhedens egen overvågning og evaluering. Resultaterne fra overvågningen af disse erklæringsopgaver indgår i kvalitetskontrollen på samme måde, som hvis erklæringsopgaven havde været gennemgået af Erhvervsstyrelsen i det omfang, at Erhvervsstyrelsen har yderligere observationer end de af revisionsvirksomheden identificerede observationer eller at Erhvervsstyrelsen vurderer, at de iværksatte afhjælpende tiltag ikke er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne.

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.

Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

I den udvalgte stikprøve af erklæringsopgaver har der været væsentlige observationer til 2 ud af 13 gennemgåede erklæringsopgaver. Observationerne vedrører 2 ikke-PIE erklæringsopgaver, og er identificeret af revisionsvirksomheden i forbindelse med revisionsvirksomhedens egen overvågning og evaluering af erklæringsopgaver. Erhvervsstyrelsen har vurderet, at de afhjælpende tiltag, som revisionsvirksomheden har iværksat rettet mod observationerne er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne, og har på den baggrund ikke identificeret forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver.

⁶ Jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3

Erhvervsstyrelsen er ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at forholdene observeret i de 2 erklæringsopgaver er generelle for revisionsvirksomheden, og er derved ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver generelt ikke er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovgivningen og kvalitetsstyringssystemet. Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen dermed 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.

Erhvervsstyrelsen anser hermed kvalitetskontrollen i 2021 for afsluttet.