

Offentliggørelse af resultatet af
kvalitetskontrol i 2018
af

Revico statsautoriseret Revisor v/Poul Mahrt
CVR-nr. 27 79 51 88

Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2
(opfølgende kvalitetskontrol)

Sagsnr. 2021-25085

Offentliggjort den 21. december 2021 i medfør af § 34, stk. 2,
i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
CVR-nr. 10 15 08 17

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

1. INDLEDNING

Revico statsautoriseret revisor v/Poul Mahrt er i 2018 udtaget til kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, stk. 1.

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

Denne rapport indeholder resultatet af kvalitetskontrollen og er offentliggjort som følge af at revisionsvirksomheden ikke har efterkommet Erhvervsstyrelsens henstilling om at udarbejde en handlingsplan, indeholdende tiltag rettet mod de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen, jf. 35, stk. 2, i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

2. IDENTIFIKATION AF DEN KONTROLLEREDE VIRKSOMHED

På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var der tilknyttet 1 kontorsteder og 1 godkendt revisor.

Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3.

3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder¹ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2018. 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.

Gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem har omfattet følgende områder:

- A. Revisionsvirksomhedens registreringer
- B. Uafhængighed og tavshedspligt
- C. Accept og fortsættelse af klientforhold
- D. Menneskelige ressourcer
- E. Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser
- F. Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed
- G. Opbevaring af dokumentation

¹ Bek. nr. 968 af 28. juni 2016

² Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

³ Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

- H. Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver med sikkerhed, herunder hvorvidt revisionsvirksomheden har en whistleblower ordning
- I. Overvågning og evaluering

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget 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 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 stikprøvevis udtagelse af erklæringsopgaver har taget udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

4. ERHVERVSSTYRELSENS KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE KVALITETSKONTROL

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem:

1. Sikring af, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem bliver ajourført med henblik på at sikre, at revisionsvirksomhedens beskrivelse af politikker og procedurer overholder revisorlovgivningens bestemmelser samt tilpasses til revisionsvirksomhedens driftsmæssige karakteristika.
2. Sikring af, at der sker ajourføring af politikker og procedurer i kvalitetsstyringssystemet med henblik på at der foretages tilstrækkelig kontrol af, at den generelle præsentation af regnskabet og de hertil knyttede oplysninger er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter vedrørende overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver:

1. Sikring af, at der udføres tilstrækkelig kvalificeret intern overvågning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, samt at samtlige erklæringsopgaver med sikkerhed kan indgå i grundlaget for udtagelse af stikprøver til intern kontrol således at den, der udfører opgaven, ikke kan deltage i efterfølgende kontrol af opgaverne.
2. Sikring af, at den interne kontrol er i stand til at afdække fejl og mangler i de udvalgte erklæringsopgaver af hensyn til udviklingen og opretholdelsen af kvaliteten af revisionsvirksomhedens erklæringsopgaver, samt at der foretages kvalificeret løbende overvejelse og vurdering af kvalitetsstyringssystemet.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver:

1. Sikring af, at der foretages tilstrækkelige væsentligheds- og risikovurderinger som led i revisionsplanlægningen, herunder at der tages dokumenteret stilling til risiko for væsentlig fejlinformation ved regnskabsmæssige skøn. Det skal herudover sikres, at der foretages en tilpasset planlægning af tilstrækkelige handlinger til afdækning af relevante revisionsmål vedrørende væsentlige og risikofyldte områder.
2. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger, og at dette dokumenteres med beviser, samt at revisors vurderinger og konklusioner dokumenteres for alle relevante områder. Det skal herunder sikres, at dokumentationen viser, at revisor har udvist den fornødne professionelle skepsis ved revisionen af væsentlige og risikofyldte områder, herunder regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn. Dokumentationen skal være af en sådan beskaffenhed, at en erfaren revisor, der ikke har forudgående tilknytning til opgaven, er i stand til at vurdere, hvorvidt der er udført tilstrækkelige handlinger, resultaterne af udførte handlinger og det opnåede bevis som grundlag for den afgivne erklæring.
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 arbejdsoplysninger indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse for udformningen af den afgivne erklæring.
4. Sikring af, at erklæringer med sikkerhed dateres og underskrives samt indeholder revisors titel, navn, og MNE-nummer, samt revisionsvirksomhedens navn og CVR-nr.
5. Sikring af, at der, når der afgives erklæring med sikkerhed på fonde, der er omfattet af Lov om Erhvervsdrivende fonde, er opmærksomhed på de særlige pligter, der gælder ved revision af erhvervsdrivende fonde.

På baggrund af omfanget og arten af observationerne vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringssystem, er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af erklæringsopgaver, da kvalitetsstyringssystemet ikke på tilstrækkelig vis er ajourført samt tilpasset revisionsvirksomhedens driftsmæssige karakteristika.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 3 ud af 3 erklæringsopgaver. På baggrund af omfanget og arten af observationerne i de gennemgåede erklæringsopgaver er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

Det er endvidere Erhvervsstyrelsen vurdering, at der ikke er fulgt op på forhold, som er konstateret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at det er revisionsvirksomhedens ansvar at sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendes i tilstrækkeligt omfang ved

udførelse af erklæringsopgaver med sikkerhed, der afgives gennem revisionsvirksomheden, og at der bliver iværksat tiltag for at følge op på konstaterede fejl og mangler.

Erhvervsstyrelsen har besluttet, at revisionsvirksomheden skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2. Den opfølgende kvalitetskontrol skal afklare, om der er fulgt op på ovenstående forbedringspunkter. Kvalitetskontrollen vil tage udgangspunkt i at gennemgå, om revisionsvirksomheden har iværksat de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomheden handlingsplan samt efterlevelsen heraf.

Revisionsvirksomheden vil på et senere tidspunkt modtage nærmere oplysninger om tidspunktet for samt omfanget af den opfølgende kvalitetskontrol.

Erhvervsstyrelsen har besluttet, at revisionsvirksomheden skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2. Den opfølgende kvalitetskontrol skal afklare, om der er fulgt op på ovenstående forbedringspunkter. Kvalitetskontrollen vil tage udgangspunkt i at gennemgå, om revisionsvirksomheden har iværksat de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomheden handlingsplan samt efterlevelsen heraf.

4.1 Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden følger op på identificerede forbedringspunkter i forbindelse med kvalitetskontrollen.

4.2 Henstilling – udarbejdelse af handlingsplan

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan indeholdende tiltag rettet mod de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen. Handlingsplanen skal derudover indeholde oplysning om, hvem der er ansvarlig for de foreslåede handlinger samt en tidsplan for de foreslåede tiltag.

Handlingsplanen skal godkendes af Erhvervsstyrelsen, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 2, 2. pkt.

København, 17. december 2021

Erhvervsstyrelsen