

Sammendrag af resultat af
kvalitetskontrol i 2019
af
Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

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

Sagsnr. 2021 - 29371

15. december 2021

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
Forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen	3
Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol	5

Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Voergårdsvej 2
9200 Aalborg SV
CVR-nr. 32 89 54 68

Kvalitetskontrollen i 2019 er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen.

Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorforordningen¹, revisorloven², bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder 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 organisation³ samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet⁴.

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

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 08. januar 2021

³ Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

⁴ Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

firmwide work programme gennemgås hvert år, mens andre områder gennemgås én gang i en periode på tre år. Kvalitetskontrollen i 2019 af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem har omfattet følgende områder:

- 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)
- Gennemsigtighedsrapport
- Stemmeforhold og registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af 15 erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandards. 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.

Forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen

Erhvervsstyrelsen har haft en væsentlig observation i forbindelse med gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem. På baggrund af observationen har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

1. Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet indeholder tilstrækkelige politikker og procedurer for registrering af partnerinvesteringer, således at revisionsvirksomheden og dets personale umiddelbart kan fastslå, om de opfylder uafhængighedskravene.
2. Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet indeholder tilstrækkelige politikker og procedurer for gennemførelse af kvalitetssikringsgennemgang, hvor dette er påkrævet. Herunder sikring af, at kvalitetssikringsgennemgang sker på passende stadier i forbindelse med

opgaveløsningen, og at kvalitetssikringsgennemgang gennemføres med en tilstrækkelig objektivitet og skepsis.

Erhvervsstyrelsen har haft en væsentlig observation i forbindelse med gennemgangen af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver. På baggrund af observationen har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkt, som Erhvervsstyrelsen har henstillet revisionsvirksomheden at følge op på:

3. 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.
4. Sikring af, at der sker tilstrækkelig afhjælpning af konstaterede fejl og mangler ved tidligere overvågninger.
5. Sikring af, at der foretages tilstrækkelig opfølgning på hændelser, hvor der er risiko for overtrædelser af revisorlovgivningen.
6. Sikring af at overvågning af kvalitetsstyringssystemet omfatter politikker og procedurer vedrørende uafhængighed, herunder partnerinvesteringer.

Erhvervsstyrelsen har haft væsentlige observationer i forbindelse med gennemgangen af 7 ud af 15 erklæringsopgaver. 2 af disse 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:

7. Sikring af, at der i forbindelse med kunde- og opgaveaccepten bliver foretaget en tilstrækkelig risikovurdering og forståelse af kunden som led i opgaveacceptprocedurerne baseret på de karakteristika og risici, der er forbundet med opgaven, samt at der tages tilstrækkelig stilling til, hvorvidt der er allokeret tilstrækkelige kompetencer og ressourcer til løsningen af opgaven.
8. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver, hvor der afgives erklæring med sikkerhed på et koncernregnskab, hvor koncernrevisor benytter sig af arbejde, som er udført komponentrevisorer, at revisor dokumenterer en tilstrækkelig vurdering af komponentrevisors revisionskvalitet og kompetencer. Herunder sikring af, at der med den fornødne professionelle skepsis foretages gennemgang og vurdering af det arbejde, som komponentrevisor har udført, og at det dokumenteres, at revisor har været tilstrækkeligt involveret i det udførte arbejde samt, om der på baggrund af det arbejde, som komponentrevisor har udført, er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.
9. Sikring af, at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for efterlevelse af revisorlovens § 23, stk. 4, om opbevaring af dokumentation, hvis revisionsarbejdet i dattervirksomheder er udført af en eller flere revisorer eller revisionsvirksomheder, der ikke har hjemsted i et EU-land, et EØS-land eller et andet land, som EU har indgået aftale med.
10. Sikring af, at der udføres tilstrækkelige revisionshandling, når der er indikationer på problemer med going concern, og at dette dokumenteres, herunder at der tages dokumenteret stilling til, om der er tilstrækkelig oplysning herom i årsregnskabet.

11. Sikring af, at der som led i revisionsplanlægningen foretages tilstrækkelige væsentligheds- og risikovurderinger samt identifikation af regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, således at der bliver planlagt revisionshandlinger med henblik på at afdække relevante revisionsmål vedrørende væsentlige og risikofyldte områder.
12. Sikring af, at revisor dokumenterer sine overvejelser vedrørende områder, hvor ledelsen kan ifalde ansvar, herunder for overvejelser om, hvorvidt områderne har betydning for udformningen af revisionspåtegningen.
13. Sikring af, at planlagte handlinger bliver udført, eller at der udføres alternative revisionshandlinger til at afdække de enkelte revisionsmål.
14. Sikring af, at der er dokumentation for underskrivende revisors løbende tilsyn med opgavens planlægning, udførelse og afslutning, herunder dokumentation for at den underskrivende revisor har gennemgået revisionsdokumentationen for det udførte arbejde af kritiske områder eller områder med betydelige risici.
15. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger, og at dette dokumenteres tilstrækkeligt 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/gennemgangen af væsentlige og risikofyldte områder, herunder regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn.
16. 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 arbejds papirer indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse for udformningen af den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse for udformningen af den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.
17. Sikring af, at der ved erklæringsafgivelse, hvor kvalitetssikringsgennemgang er påkrævet, at kvalitetssikringsgennemgang sker på passende stadier i forbindelse med opgaveløsningen, og at kvalitetssikringsgennemgangen gennemføres med en tilstrækkelig objektivitet og skepsis.

Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen bortset fra ovenstående forbedringspunkter (nr. 1-6) ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 7 ud af 15 erklæringsopgaver. 2 af disse erklæringer vedrører virksomheder af

interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3. Observationerne har ført til, at Erhvervsstyrelsen har identificeret 11 forbedringspunkter ved erklæringsafgivelse (nr. 7-17). 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. Henset til revisionsvirksomhedens størrelse og karakter, er det helt uacceptabelt, at der er væsentlige observationer til en så stor andel af stikprøvepopulationen.

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.

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 revisionsvirksomhedens handlingsplan samt efterlevelsen heraf.