

Uddrag af rapport om  
kvalitetskontrol i 2016  
af

Barrett revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 28 84 25 62

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

Sagsnr. 2017-5015

Offentliggjort den 11. september 2020

**ERHVERVSSTYRELSEN**

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

[kvalitetskontrol@erst.dk](mailto:kvalitetskontrol@erst.dk) [www.erst.dk](http://www.erst.dk)

**ERHVERVSMINISTERIET**

## 1. INDLEDNING

Barrett Revisionsanpartsselskab er i 2016 udtaget til kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, stk. 1.

Kvalitetskontrollen er gennemført som følge af en fornyet kontrol på baggrund af kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheden i 2013.

Denne rapport indeholder resultatet af kvalitetskontrollen.

## 2. IDENTIFIKATION AF DEN KONTROLLEREDE VIRKSOMHED

På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var der tilknyttet 5 kontorsteder, 4 godkendte revisorer - hvoraf 4 var berettigede til efter revisionsvirksomhedens interne regler at underskrive erklæringer omfattet af revisorlovens § 1, stk. 2.

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 revisionsvirksomheder<sup>1</sup> samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2016. 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 organisation<sup>2</sup> samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet<sup>3</sup>.

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

<sup>1</sup> Bek. nr. 968 af 28. juni 2016

<sup>2</sup> Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

<sup>3</sup> Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

#### I. Overvågning og evaluering

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af 6 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 stikprøvevise 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 kvalitetsstyringssystemet anvendes fuldt ud ved udførelse af erklæringsopgaver, herunder, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster samt af regnskabsposter der indeholder væsentlige skøn, ligesom der skal foretages planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder.
2. Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet anvendes fuldt ud for så vidt angår kontrol af, at erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme.
3. Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet anvendes fuldt ud for så vidt angår dokumentation for underskrivende revisors involvering i erklæringsopgaven, herunder dokumentation for at den underskrivende revisor har gennemgået revisionsdokumentationen for det udførte arbejde inden afgivelse af erklæringen.
4. Sikring af, at der udføres en løbende overvejelse og vurdering af kvalitetsstyringssystemet, og at resultaterne af overvågningen af kvalitetsstyringssystemet mindst én gang årligt kommunikeres til opgaveansvarlige partnere og andre passende personer i revisionsvirksomheden, herunder ledelsen.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter erklæringsopgaver:

5. Sikring af, at der som led i revisionsplanlægningen foretages identifikation af væsentlige og risikofyldte regnskabsposter samt regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, således at der bliver planlagt revisionshandling med henblik på at afdække relevante revisionsmål, herunder revisionsmål der retter sig konkret mod regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn.

6. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende væsentlige og risikofyldte regnskabsposter samt regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, samt at dette dokumenteres. Det skal herunder sikres, at der tages dokumenteret stilling til modtagne valuarvurderinger.
7. 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 arbejdspapirer indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse for den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse for den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.
8. Sikring af, at der er dokumentation for underskrivende revisors involvering i erklæringsopgaven, herunder dokumentation for at den underskrivende revisor har gennemgået revisionsdokumentationen for det udførte arbejde af kritiske områder eller områder med betydelige risici inden afgivelse af erklæringen.
9. Sikring af, at der ved førstegangsrevisionsopgaver rettes henvendelse til fratrædende revisor, samt at der udføres handlinger vedrørende revision af primobalancen.
10. Sikring af, at der udføres særskilt planlægning og tilstrækkelige handlinger som grundlag for afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, herunder erklæringer på vurderingsberetninger.

For så vidt angår gennemgangen af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem fremgår det af kvalitetskontrollantens rapportering, at det er kvalitetskontrollantens vurdering, at kvalitetsstyringssystemet er hensigtsmæssigt i forhold til virksomhedens størrelse og kundesammensætning og at kvalitetskontrollanten ikke er blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

For så vidt angår gennemgangen af erklæringsopgaver fremgår det af kvalitetskontrollantens rapportering, at det ved gennemgangen konkrete erklæringsopgaver i flere tilfælde er konstateret, at kvalitetsstyringssystemet ikke anvendes fuldt ud, at der er foretaget mangelfuld planlægning og deraf følgende mangelfuld dokumentation. Det er samtidig konstateret, at der i flere tilfælde ikke dokumentation for, at underskrivende har gennemgået revisionsdokumentationen inden afgivelse af erklæringen.

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.

#### 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, den 11. september 2020.

Erhvervsstyrelsen