

Offentliggørelse af resultatet af
kvalitetskontrol i 2021
af

ACCOUNTA STATS-AUTORISERET
REVISIONSANPARTSSELSKAB

CVR-nr. 30 61 37 91

Sagsnr. 2021-25738

Offentliggjort i medfør af
§ 35 b, stk. 1, 1. pkt. i revisorloven

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

ERHVERVSMINISTERIET

1. INDLEDNING

Revisionsvirksomheden er i 2021 udtaget til opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2¹, som følge af resultatet af den ordinære kvalitetskontrol i 2017.

Denne rapport indeholder resultatet af kvalitetskontrollen og er offentliggjort som følge af, at revisionsvirksomheden ikke har efterkommet Erhvervsstyrelsens henstilling om at følge op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen.

2. IDENTIFIKATION AF DEN KONTROLLEREDE VIRKSOMHED

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

Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3 (virksomheder af interesse for offentligheden).

3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder² samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2021.

En opfølgende kvalitetskontrol har til formål at teste, om revisionsvirksomheden har fulgt op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden. Kontrollen udføres med udgangspunkt i revisionsvirksomhedens handlingsplan, som er godkendt af Erhvervsstyrelsen. Erhvervsstyrelsen har imidlertid ikke modtaget en handlingsplan vedrørende kvalitetskontrollen i 2017. Den opfølgende kvalitetskontrol i 2021 er derfor gennemført som en ordinær kvalitetskontrol i henhold til retningslinjerne for kvalitetskontrol.

Som følge af arten og omfanget af de identificerede forbedringspunkter i revisionsvirksomheden ved kvalitetskontrollen i 2017 har den opfølgende kontrol omfattet en fuld kvalitetskontrol i henhold til gældende retningslinjer.

Kvalitetskontrollen har omfattet en gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem, en gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver samt en gennemgang af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

¹ LBK nr. 25 af 8. januar 2021 med senere ændringer

² Bek. nr. 104 af 30. januar 2020

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
- i) Overvågning og evaluering

Gennemgangen af overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver har omfattet revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for overvågning og evaluering, samt en gennemgang af den seneste og forrige overvågning og evaluering heraf. Der er som led i kvalitetskontrollen udtaget 1 erklæringsopgave, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver, for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

Der er foretaget en gennemgang af 3 erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandarder. 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.

3.1 Identificerede forbedringspunkter ved den seneste kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen i 2017 blev nedenstående forbedringspunkter identificeret.

Forbedringspunkter vedrørende overvågning og evaluering:

1. 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.

Forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem:

2. Det skal sikres, at kvalitetsstyringssystemet indeholder procedurer for opgaveløsning, der sikrer overholdelse af faglige standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, når der udføres erklæringsopgaver.
3. Det skal sikres, at kvalitetsstyringssystemet indeholder procedurer, der sikrer, at revisionsvirksomheden overholder kravene om kommunikation med den øverste ledelse i henhold til revisionsstandarderne, samt at dette dokumenteres.

Forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver:

4. Det skal sikres, at der foretages tilstrækkelige væsentligheds- og risikovurderinger som led i revisionsplanlægningen, herunder at der tages dokumenteret stilling til risiko for væsentlig fejlinformation i relation til indregning af indtægter.
5. Det skal sikres, at samtlige påkrævede supplerende handlinger bliver udført, når der udføres opgaver vedrørende erklæring om udvidet gennemgang. Såfremt påkrævede handlinger ikke er relevante, skal begrundelsen herfor være dokumenteret.
6. Det skal sikres, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende væsentlige regnskabsposter, herunder omsætningen, og at dette dokumenteres.
7. Det skal sikres, 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 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. Det skal sikres, at revisionsvirksomheden kommunikerer om betydelige resultater fra revisionen til den øverste ledelse.

4. IDENTIFICEREDE FORBEDRINGSPUNKTER

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter, der ligeledes blev identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden:

- 1) Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet indeholder procedurer for opgaveløsning, der sikrer overholdelse af faglige standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, når der udføres erklæringsopgaver.
- 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.
- 3) Sikring af, at der foretages tilstrækkelige væsentligheds- og risikovurderinger som led i revisionsplanlægningen, herunder at der tages dokumenteret stilling til risiko for væsentlig fejlinformation i relation til indregning af indtægter.

- 4) Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende væsentlige regnskabsposter, herunder omsætningen, og at dette dokumenteres.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende yderligere forbedringspunkter:

- 5) Sikring af, at, kvalitetsstyringssystemet indeholder procedurer, der sikrer at planlægning og udførelse af andre erklæringsopgaver med sikkerhed sker i overensstemmelse med gældende lov og standarder.
- 6) Sikring af, at der foretages årlig overvågning og evaluering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder at der føres fortegnelser over resultaterne af evalueringen samt eventuelle foreslåede foranstaltninger til ændring af kvalitetsstyringssystemet.
- 7) Sikring af, at kundeaccept er foretaget i overensstemmelse med revisionsvirksomhedens procedurer og politikker herfor.

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

5. ERHVERVSSTYRELSENS KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE KVALITETSKONTROL

Ved den opfølgende kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen konstateret, at revisionsvirksomheden ikke har iværksat tiltag vedrørende forbedringspunkterne 1, 2, 4 og 6. Erhvervsstyrelsen ser med alvor på, at revisionsvirksomheden ikke har fulgt op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Ved kvalitetskontrollen har Erhvervsstyrelsen derudover identificerede nye forbedringspunkter vedrørende overvågning, kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

I forbindelse med gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet, er det konstateret, at politikker og procedurer for opgaveløsning ikke sikrer overholdelse af faglige standarder samt krav i relevant lov og øvrig regulering, når der udføres erklæringsopgaver.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 3 ud af 3 erklæringsopgaver. Observationerne giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovgivningen. På baggrund af omfanget og arten af observationerne i de gennemgåede erklæringsopgaver er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringssystem ikke er tilstrækkeligt i forhold til virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika, idet kvalitetsstyringssystemet ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsen har besluttet, at revisionsvirksomheden skal gennemgå endnu en opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2. Den opfølgende kvalitetskontrol vil omfattet en fuld kvalitetskontrol i henhold til gældende retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

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.

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

5.1 Henstilling om 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, 14. september 2023

Erhvervsstyrelsen