

Offentliggørelse af resultatet af
kvalitetskontrol i 2020
af
Per Kronborg
Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 26 65 98 17

Sagsnr. 2021-26157

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 2020 udtaget til opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2¹, som følge af resultatet af den ordinære kvalitetskontrol i 2016.

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 2020.

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.

Som følge af arten og omfanget af de identificerede forbedringspunkter i revisionsvirksomheden ved kvalitetskontrollen i 2016 har den opfølgende kontrol omfattet en fuld kontrol 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.

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

- A. Revisionsvirksomhedens registreringer
- B. Uafhængighed og tavshedspligt
- C. Accept og fortsættelse af klientforhold

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

² Bek. nr. 104 af 30. januar 2020

- 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 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 2016 blev nedenstående forbedringspunkter identificeret.

Forbedringspunkt vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem:

1. Sikring af, at revisionsvirksomhedens politikker og procedurer vedrørende efteruddannelse bliver beskrevet i kvalitetsstyringssystemet, herunder sikring af, at revisionsvirksomhedens paradigmer løbende ajourføres, med henblik på at sikre, at disse overholder krav i relevante love samt øvrig regulering.

Forbedringspunkter vedrørende overvågning og evaluering:

2. Sikring af, at der bliver udført overvågning af kvalitetsstyringssystemet hvert år, og at dette dokumenteres.
3. Sikring af, at der udføres tilstrækkeligt kvalificeret intern overvågning af erklæringsopgaver.

Forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver:

4. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte områder samt af regnskabsposter der indeholder væsentlige skøn, og at der bliver fastsat et væsentlighedsniveau. Det skal desuden sikres, at der foretages

planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder, herunder regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn.

5. Sikring af, at der ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed udføres tilstrækkelige revisionshandlinger vedrørende værdiansættelse af regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn, og at dette dokumenteres.
6. 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 udformningen af 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.

4. IDENTIFICEREDE FORBEDRINGSPUNKTER

Forbedringspunkter, der ikke er implementeret

På baggrund af de anførte observationer i afsnit 4.2, 5.1 og 6.2 har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkter, der ligeledes blev identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden:

1. Sikring af, at der bliver udført overvågning af kvalitetsstyringssystemet hvert år, og at dette dokumenteres.
2. Sikring af, at der udføres tilstrækkeligt kvalificeret intern overvågning af erklæringsopgaver.
3. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte områder samt af regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn, og at der bliver fastsat et væsentlighedsniveau. Det skal desuden sikres, at der foretages planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder, herunder regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn.
4. Sikring af, at der ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed udføres tilstrækkelige revisionshandlinger vedrørende regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn, og at dette dokumenteres.
5. Sikring af, at der som led i udførelsen af erklæringsopgaven 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 på udformningen af den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse på den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.

Yderligere forbedringspunkter

På baggrund af de ovenfor anførte observationer i har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende yderligere forbedringspunkter vedrørende henholdsvis revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem, overvågnings- og evalueringsprocessen samt erklæringsopgaver:

6. Sikring af, at kvalitetsstyringssystemet implementeres, etableres og anvendes ved udførelse af erklæringsopgaver med sikkerhed, der afgives gennem revisionsvirksomheden.
7. Sikring af, at opgavearkivet indeholder fyldestgørende dokumentation, der dokumenterer grundlaget for den afgivne revisionspåtegning.
8. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende selskabets omsætning, og at dette dokumenteres.
9. Sikring af, 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.
10. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver, hvor der er indikationer på problemer med going concern, foretages tilstrækkelige vurderinger heraf i revisionsplanlægningen, således at der bliver udformet og udført de fornødne handlinger med henblik på at afdække området, og at dette dokumenteres, herunder at der tages dokumenteret stilling til, om der er tilstrækkelig oplysning herom i årsregnskabet.
11. 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 eller ej.
12. Sikring af, at der foretages kommunikation om betydelige resultater fra revisionen til den øverste ledelse, og at dette dokumenteres.
13. Såfremt der forekommer væsentlige oplysninger vedrørende et eller flere områder i det reviderede årsregnskab, som er af en sådan vigtighed, at det er afgørende for brugernes forståelse af regnskabet, og såfremt revisor på baggrund af det opnåede revisionsbevis er enig med ledelsen i beskrivelsen heraf, skal det sikres, at revisor dokumenterer sine overvejelser om, hvorvidt oplysningerne skal give revisor anledning til at foretage fremhævelse af forholdet i revisionspåtegningen, uden at modificere konklusionen.
14. Sikring af, at der, såfremt ledelsens beretning ikke indeholder tilstrækkelige oplysninger, tages dokumenteret stilling til, hvorvidt dette skal have indflydelse for udformningen af udtalelsen om ledelsesberetningen.
15. Sikring af, at der, såfremt revisor ikke mener, at det er muligt at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende et eller flere områder, tages dokumenterede overvejelser om, hvorvidt dette skal have indflydelse på udformningen af erklæringen.

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 foretaget de fornødne skridt til at afhjælpe væsentlige observationer vedrørende kvalitetsstyringssystemet, overvågning og evaluering og erklæringsopgaver. På den baggrund finder Erhvervsstyrelsen, at revisionsvirksomheden ikke har fulgt op på de identificerede forbedringspunkter ved kvalitetskontrollen i 2016.

Erhvervsstyrelsen ser med alvor på, at revisionsvirksomheden ikke har iværksat tiltag for at afhjælpe de forbedringspunkter, der blev identificeret ved kvalitetskontrollen i 2016.

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

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 revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem ikke er etableret, implementeret og anvendt.

Erhvervsstyrelsen har besluttet, at revisionsvirksomheden skal gennemgå endnu 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.

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