

Offentliggørelse af resultatet af
kvalitetskontrol i 2021
af

Revisionsfirmaet A P Møller

CVR-nr. 72 70 77 10

Sagsnr. 2021-25743

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

ERHVERVS MINISTERIET

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. Ved kvalitetskontrollen er det kontrolleret, om revisionsvirksomheden har implementeret de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomhedens handlingsplan.

3.1 Identificerede forbedringspunkter ved den seneste kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen i 2017 blev nedenstående forbedringspunkter identificeret.

Forbedringspunkter vedrørende overvågning og evaluering:

1. Det skal sikres, at der hvert år bliver udført overvågning af kvalitetsstyringssystemet, og at dette dokumenteres.
2. Det skal sikres, at der udføres periodisk intern kontrol af erklæringsopgaver, og at dette dokumenteres.

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

² Bek. nr. 104 af 30. januar 2020

Forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver:

3. Det skal sikres, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster samt regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, ligesom der skal foretages planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder.
4. Det skal sikres, at der ved erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende væsentlige regnskabsposter, herunder ejendomme, og at dette dokumenteres.
5. Det skal sikres, at der udarbejdes tilstrækkelig revisionsdokumentation vedrørende revisors vurdering af going concern, herunder at der tages dokumenteret stilling til om der er tilstrækkelige oplysninger herom i årsregnskabet, samt at der tages dokumenteret stilling til udformningen af erklæringen, således at der er sammenhæng mellem arbejdspapirer, konklusion og den afgivne erklæring.
6. Det skal sikres, at revisor modificerer sin udtalelse om ledelsesberetningen, når der er uoverensstemmelse mellem oplysningerne i ledelsesberetningen og oplysninger i årsregnskabet eller andre oplysninger og forhold, revisor er blevet bekendt med under sin revision.
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 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 udformningen af den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.

Revisionsvirksomhedens handlingsplan indeholder revisionsvirksomhedens iværksatte tiltag til afhjælpning af de ovenstående forbedringspunkter.

4. IDENTIFICEREDE FORBEDRINGSPUNKTER

På baggrund af de ovenfor anførte observationer i afsnit 5.1 og 6.1 har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkter, der ligeledes blev identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden:

- 1) Sikring af, at der hvert år bliver udført overvågning af kvalitetsstyringssystemet, og at dette dokumenteres.
- 2) Sikring af, at der udføres periodisk intern kontrol af erklæringsopgaver, og at dette dokumenteres.
- 3) Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster samt regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, ligesom der skal foretages planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder.

- 4) Sikring af, at der ved erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger vedrørende væsentlige regnskabsposter, herunder goodwill og ejendomme, og at dette dokumenteres.
- 5) Sikring af, at der udarbejdes tilstrækkelig revisionsdokumentation vedrørende revisors vurdering af going concern.
- 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 arbejdsoplysninger 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.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende yderligere forbedringspunkter:

- 7) Sikring af, at revisionsvirksomhedens ledelse tager ansvar for at sikre kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af erklæringsopgaver.
- 8) Sikring af, at revisor udarbejder særskilt erklæring eller i sin påtegning på årsregnskabet oplyser, såfremt ledelsen ikke overholder sine forpligtelser i henhold til selskabslovens § 147.
- 9) Sikring af, at revisor kommunikerer om betydelige resultater fra revisionen til den øverste ledelse, herunder vedrørende væsentlige regnskabsmæssige skøn.

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 de tiltag, som er beskrevet i handlingsplanen for så vidt angår forbedringspunkterne 1, 2, 3, 4, 5 og 7. 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 kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 2 ud af 2 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 kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

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