

Sammendrag af  
resultat  
af kvalitetskontrol i  
2022  
af  
Deloitte Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Afsluttet efter revisorlovens  
§ 35 a, stk. 1, nr. 1  
(uden yderligere opfølgning)  
Sagsnr. 2021 - 30980

September 2023

**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**

## Indholdsfortegnelse

<b>0.</b>	<b>SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE .....</b>	<b>3</b>
0.1	Indledning.....	3
0.2	Kvalitetskontrollens formål og omfang .....	3
0.3	Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter .....	5
0.4	Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol .....	6

## 0. SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE

### 0.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)

Weidekampsgade 6

2300 København S

CVR-nr. 33963556

Kvalitetskontrollen er i 2022 gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen.

En rapport om kvalitetskontrol er adresseret til revisionsvirksomheden. Revisionsvirksomheden er ansvarlig for at følge op på forbedringspunkter identificeret i forbindelse med en kvalitetskontrol, uanset om de observationer der har ført til forbedringspunkter, er identificeret ved gennemgang af en eller flere erklæringsopgaver eller ved gennemgang af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem.

### 0.2 Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorforordningen<sup>1</sup>, revisorloven<sup>2</sup>, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder<sup>3</sup> samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2022. Kvalitetskontrol omfatter 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>4</sup> samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet<sup>5</sup>. Revisionsvirksomheden er underlagt årlig kvalitetskontrol, jf. bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder § 4, stk. 2. Der foretages som udgangspunkt en fuld gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisering, herunder kvalitetsstyringssystem hvert 3. år som en del af en 3-årig rotationscyklus. Indeværende rotationscyklus er perioden 2020-2022.

---

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 8. januar 2021

3 Bek. nr. 104 af 30. januar 2020

4 Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

5 Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

Gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem har i 2022 omfattet følgende områder:

- Tone at the Top (område A)
- Etik og uafhængighed (område B)
- Accept og fortsættelse af klientforhold (område C)
- Partnerevaluering, kompensation og forfremmelse (område D)
- Menneskelige ressourcer (område E)
- Metodik (område F)
- Træning og uddannelse (område G)
- Konsultation (område H)
- Kvalitetssikringsgennemgang (område I)
- Andre kvalitetssikringsgennemgange (område J)
- Revisionsdokumentation og datasikkerhed (område K)
- Intern overvågning (område L)
- Klager og beskyldninger (område M)
- On- and offshoring (område N)
- Informationssikkerhed og cybersikkerhed (område O) (påbegyndt i 2022, færdiggøres i 2023)
- Gennemsigtighedsrapport
- Danske tillæg (område P), herunder stemmeforhold og registreringer i Erhvervsstyrelsens register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet foretages en stikprøvevis gennemgang af erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandsarter. Det gennemgås blandt andet, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering. Endvidere gennemgås, hvorvidt erklæringer er afgivet i overensstemmelse med lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder samt den underliggende dokumentation. Derudover er der som led i kvalitetskontrollen udtaget erklæringsopgaver, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 gennemgået i alt 29 erklæringsopgaver, heraf 3 erklæringsopgaver vedrørende virksomheder af interesse for offentligheden (PIE)<sup>6</sup>.

6 erklæringsopgaver er gennemgået for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsen har vurderet, at revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er tilstrækkelig, og har på den baggrund vurderet, at erklæringsopgaver, som er gennemgået af revisionsvirksomheden som led i overvågnings- og evalueringsprocessen kan konverteres, og dermed indgå i Erhvervsstyrelsens stikprøve af erklæringsopgaver. I 2022 er gennemgangen af 16

---

<sup>6</sup> Jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3

erklæringsopgaver derfor baseret på resultatet af revisionsvirksomhedens egen overvågning og evaluering. Resultaterne fra overvågningen af disse erklæringsopgaver indgår i kvalitetskontrollen på samme måde som hvis erklæringsopgaven havde været gennemgået af Erhvervsstyrelsen i det omfang, at Erhvervsstyrelsen har yderligere observationer end de af revisionsvirksomheden identificerede observationer eller at Erhvervsstyrelsen vurderer, at de iværksatte afhjælpende tiltag ikke er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne.

Den stikprøvevise udtagelse af erklæringsopgaver har taget udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

Erhvervsstyrelsen har ikke fundet anledning til at udvide stikprøven i forbindelse med kvalitetskontrollen.

### 0.3 Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter

I forbindelse med kvalitetskontrollen har gennemgangen af 2 af i alt 29 gennemgåede erklæringsopgaver givet anledning til væsentlige observationer.

Erklæringsopgaverne vedrører 1 virksomhed af interesse for offentligheden (PIE)<sup>7</sup> og 1 virksomhed, der aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven.

Observationerne i PIE erklæringsopgaven er identificeret af revisionsvirksomheden i forbindelse med revisionsvirksomhedens egen overvågning og evaluering af erklæringsopgaver. Erhvervsstyrelsen har vurderet, at de afhjælpende tiltag som revisionsvirksomheden har iværksat rettet mod observationerne vedrørende PIE erklæringsopgaven er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne, og har på den baggrund ikke identificeret forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaven.

Som følge af observationer i ikke-PIE erklæringsopgaven har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkt, som Erhvervsstyrelsen har henstillet, at revisionsvirksomheden skal følge op på:

- Sikring af, at der foretages en tilstrækkelig kontrol af, hvorvidt erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme, og at væsentlige afvigelser medfører modifikation af revisors erklæring.

Revisionsvirksomheden har på tidspunktet for afgivelsen af denne rapport allerede iværksat afhjælpende tiltag rettet mod forbedringspunktet. Erhvervsstyrelsen har vurderet, at de afhjælpende tiltag er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne.

---

<sup>7</sup> Jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3

#### 0.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika.

Erhvervsstyrelsen er, bortset fra observationerne identificeret vedrørende 2 erklæringsopgaver, ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningens krav og kvalitetsstyringssystemet.

På baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen besluttet at afslutte kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning. Jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1 nr. 1.

Erhvervsstyrelsen anser hermed kvalitetskontrollen i 2022 for afsluttet.