

Offentliggørelse af
resultatet af
kvalitetskontrol i
2021 af

BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Sagsnr. 2021- 21220

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

5. december 2023

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus

Langelinie Allé 17

2100 København Ø

CVR-nr. 10 15 08 17

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Indholdsfortegnelse

1.	SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE.....	3
1.1	Indledning	3
1.2	Kvalitetskontrollens formål og omfang.....	3
1.3	Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter.....	4
1.4	Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol.....	5
1.5	Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter	6
1.6	Henstilling – udarbejdelse af handlingsplan	6

1. SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE

1.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Havneholmen 29
1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

Kvalitetskontrollen i 2021 er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden. Derudover er der udført en opfølgende kvalitetskontrol som følge af resultatet af den ordinære kvalitetskontrol i 2018.

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen for 2021.

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.

1.2 Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorforordningen¹, revisorloven², bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder³ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2021. 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 organisation⁴ samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet⁵.

I forbindelse med den udførte kvalitetskontrol er gennemgået en ordinær stikprøve på i alt 40 erklæringsopgaver. Erhvervsstyrelsen valgte at udvide stikprøven med 14 yderligere erklæringsopgaver. Gennemgangen af de 14 erklæringsopgaver har omfattet udvalgte områder, hvor Erhvervsstyrelsen har observeret væsentlige observationer i

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 08. 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

erklæringsopgaverne i den ordinære stikprøve. Den samlede stikprøve i forbindelse med kvalitetskontrollen i 2021 udgjorde således i alt 54 erklæringsopgaver.

44 af erklæringsopgaverne er udvalgt med det formål 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.

10 af erklæringsopgaverne, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver, er udvalgt med det formål at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver. Den stikprøvevise udtagelse af erklæringsopgaver har taget udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

Som tillæg til den ordinære kvalitetskontrol er der udført opfølgende kvalitetskontrol med det formål at teste, om revisionsvirksomheden har fulgt op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden i 2018.

1.3 Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter

På baggrund af den udførte gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem og politikker og procedurer for overvågning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, har Erhvervsstyrelsen vurderet, at revisionsvirksomheden har iværksat passende afhjælpende tiltag vedrørende 6 ud af 10 forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen i 2018.

Revisionsvirksomheden har ikke i tilstrækkeligt omfang fulgt op på 4 forbedringspunkter fra den seneste kvalitetskontrol og der er identificeret 7 nye forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem, og politikker og procedurer for overvågning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

På baggrund af kvalitetskontrollen i 2021 har Erhvervsstyrelsen identificeret 11 forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og politikker og procedurer for overvågning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, som bl.a. kan henføres til observationer vedrørende:

- intern kultur, hvor det anerkendes, at kvalitet er afgørende ved udførelse af erklæringsopgaver,
- mangler i forhold til kunde- og opgaveaccept,
- utilstrækkelig efterlevelse af interne konsultationsregler,
- kvaliteten af overvågning af erklæringsopgaver, herunder tilstrækkeligheden af root cause analyser og afhjælpende tiltag, samt

- utilstrækkelige politikker og procedurer for udførelse af substansanalytiske handlinger, revision af regnskabsmæssige skøn og kontrol af oplysninger om samfundsansvar i ledelsesberetningen.

På baggrund af den udførte gennemgang af erklæringsopgaver har Erhvervsstyrelsen vurderet, at revisionsvirksomheden har iværksat passende afhjælpende tiltag vedrørende 11 ud af 23 forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen i 2018. Erhvervsstyrelsen har ved gennemgangen af erklæringsopgaver ved kvalitetskontrollen i 2021 haft væsentlige observationer vedrørende 22 ud af 54 erklæringsopgaver. De væsentlige observationer vedrørende erklæringsopgaverne har medført 17 forbedringspunkter, hvoraf 5 er nye forbedringspunkter.

Forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver kan bl.a. henføres til observationer vedrørende:

- aftale af vilkårene for revisionsopgaven,
- revisors fastsatte revisionsstrategi og -plan,
- revision af væsentlige og risikofyldte regnskabsposter og noteoplysninger herunder manglende professionel skepsis ved revisionen af væsentlige regnskabsmæssige skøn,
- kontrol af overholdelsen af den regnskabsmæssige begrebsramme og oplysninger i ledelsesberetningen,
- udformningen af revisors erklæring,
- rapportering til den øverste ledelse,
- koncernrevision,
- brug af intern revisions arbejde og
- underskrivende revisors involvering i og tilsyn med erklæringsopgaven.

1.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen bortset fra de identificerede forbedringspunkter ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika. Det er dog Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomheden fortsat ikke har tilstrækkelige politikker og procedurer for overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

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 bemærker, at det er revisionsvirksomhedens ansvar at sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendes i tilstrækkeligt omfang ved udførelse af erklæringsopgaver med sikkerhed, der afgives gennem revisionsvirksomheden.

Erhvervsstyrelsen ser med alvor på, at revisionsvirksomheden fortsat ikke har sikret, at kvalitetsstyringssystemet har været anvendt i tilstrækkeligt omfang ved udførelse af erklæringsopgaver, særligt i lyset af, at det ved den seneste kvalitetskontrol i 2018 samt ved

kvalitetskontrollen i 2015 ligeledes blev konkluderet, at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang. Henset til revisionsvirksomhedens størrelse og karakter, er det helt uacceptabelt, at der såvel ved kvalitetskontrollen i 2015, 2018 og 2021 er væsentlige observationer til en så stor andel af stikprøvepopulationen.

På baggrund af den opfølgende kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen konstateret, at revisionsvirksomheden ikke har iværksat tiltag for at følge op på alle Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter og dermed ikke har foretaget de fornødne skridt til at afhjælpe væsentlige observationer identificeret ved kvalitetskontrollen i 2018 vedrørende erklæringsopgaver.

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 revisionsvirksomheden handlingsplan samt efterlevelsen heraf. Den opfølgende kvalitetskontrol forventes at blive udført som et tillæg til den næste ordinære kvalitetskontrol.

1.5 Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter

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

1.6 Henstilling – udarbejdelse af handlingsplan

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan indeholdende tiltag rettet mod forbedringspunkterne, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at tiltagene rettet mod forbedringspunkterne vedrørende kvalitetsstyringssystemet herunder overvågning og evaluering, skal være gennemført inden for 12 måneder efter underskrivelse af den endelige rapport.

København, den 5. december 2023

Erhvervsstyrelsen