

Sammendrag af resultat af
kvalitetskontrol i 2022
af
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31
Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1
(uden yderligere opfølgning)
Sagsnr. 2021-29761

10. april 2024

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
CVR-nr. 10 15 08 17

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Indholdsfortegnelse

0.1	Indledning.....	2
0.2	Kvalitetskontrollens formål og omfang.....	2
0.3	Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter	4
0.4	Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol.....	5

0.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
(herefter revisionsvirksomheden)
Strandvejen 44
2900 Hellerup
CVR-nr. 33771231

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

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen for 2022.

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 revisorforordningen¹, revisorloven², bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder³ 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 organisation⁴ samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet⁵. 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,

¹ Forordningen 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 kommissions 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

herunder kvalitetsstyringssystem hvert 3. år som en del af en 3-årig rotationscyklus. Indeværende rotationscyklus er perioden 2020-2022.

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)
- Gennemsigthedsrapport
- 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 revisionsstandarder. 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 36 erklæringsopgaver, heraf 8 erklæringsopgaver vedrørende virksomheder af interesse for offentligheden⁶ (herefter PIE virksomheder).

Ud af de 36 opgaver er der udtaget 5 erklæringsopgaver, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

⁶ Jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3

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 23 erklæringsopgaver, herunder 2 erklæringer vedrørende PIE virksomheder, 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.

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 6 af i alt 36 gennemgåede erklæringsopgaver givet anledning til væsentlige observationer.

Observationerne vedrører 1 PIE virksomhed og 5 ikke-PIE virksomheder.

Observationen i den ene ikke-PIE erklæringsopgave 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 observationen vedrørende erklæringsopgaven er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne, og har på den baggrund ikke identificeret forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaven.

Som følge af observationerne i 1 PIE erklæringsopgave og 4 ikke-PIE erklæringsopgaver har Erhvervsstyrelsen identificeret nedenstående forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden skal følge op på.

Erhvervsstyrelsen identificerede følgende forbedringspunkter vedrørende overvågning og evaluering:

- Sikring af, at den interne overvågning er i stand til at afdække fejl og mangler i erklæringsemnet i de udvalgte erklæringsopgaver af hensyn til udviklingen og opretholdelsen af kvaliteten af revisionsvirksomhedens erklæringsopgaver. (Baseret på observationer i 1 PIE og 3 ikke-PIE erklæringsopgaver)

Erhvervsstyrelsen identificerede følgende forbedringspunkter vedrørende 4 erklæringsopgaver:

- Sikring af, at der som led i udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig kontrol af, at erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme og at væsentlige

afvigelser medfører modifikation af revisors erklæring. (Baseret på observationer i 1 PIE og 3 ikke-PIE erklæringsopgaver)

- Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning samt udformes og udføres tilstrækkelige revisionshandlinger vedrørende væsentlige regnskabsmæssige skøn, der er baseret på en af ledelsen anvendt ekspert. (Baseret på observation i 1 ikke-PIE erklæringsopgave)

0.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen, bortset fra observationer til den interne overvågning af 4 erklæringsopgaver, 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.

Erhvervsstyrelsen er, bortset fra ovenstående forbedringspunkter i 6 af i alt 36 gennemgåede 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. Erhvervsstyrelsen er derved ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

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.