

Rapport om
kvalitetskontrol i 2023
af
KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 57 81 98
Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1
(uden yderligere opfølgning)
Sagsnr. 2022-21447

3. maj 2024

ERHVERVSSTYRELSEN

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

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

0. INDHOLDSFORTEGNELSE

0.1	Indledning.....	2
0.2	Kvalitetskontrollens formål og omfang	2
0.3	Identificerede forbedringspunkter	3
0.4	Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol	3

0.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Dampfærgevej 28
2100 København Ø
CVR-nr. 25 57 81 98

Kvalitetskontrollen i 2023 er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen for 2023.

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 2023. 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

1 Forordning nr. 537/2014 (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) om specifikke karv 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

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 2023-2025.

Kvalitetskontrollen i 2023 har omfattet gennemgang af resultat af revisionsvirksomhedens seneste interne overvågning og evaluering af erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens overvågning har identificeret eventuelle observationer, revisionsvirksomhedens reaktion på og afhjælpning af eventuelle observationer og tilstrækkeligheden af iværksatte afhjælpende tiltag. Der er gennemgået i alt 3 erklæringsopgaver, De 3 erklæringsopgaver vedrører ikke virksomheder af interesse for offentligheden (PIE).

Kvalitetskontrollen har endvidere omfattet en gennemgang af revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for informations- og cybersikkerhed med særlig fokus på beskyttelse af revisionsdokumentation og materiale modtaget fra revisionsvirksomhedens kunder. Kvalitetskontrollen er udført med udgangspunkt i CAIM Information & Cybersecurity Inspection Work Program. Området er afsluttet uden observationer.

0.3 Identificerede forbedringspunkter

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkt, baseret på observationer i 1 erklæringsopgave, der ikke vedrører en virksomhed af interesse for offentligheden:

- 1) 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 samt sikring af, at der som led i planlægningen er dokumentation for, at revisor har opnået tilstrækkelig forståelse af virksomheden og dennes omgivelser og slutteligt at underskrivende revisor aktivt deltager i udførelsen af revisionen.

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 ovenstående forbedringspunkt ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovgivningen 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 2023 for afsluttet.