

Offentliggørelse af resultatet af
opfølgende kvalitetskontrol i 2020
af
Grønberg Revision V/Steffen Grønberg
CVR-nr. 75 07 61 18

Sagsnr. 2021-26217

Offentliggjort i medfør af

§ 34, stk. 2, i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder

ERHVERVSSTYRELSEN

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

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

1. INDLEDNING

Grønborg Revision V/Steffen Grønborg er i 2020 udtaget til kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, stk. 1.

Kvalitetskontrollen er gennemført som følge af en fornyet kontrol på baggrund af kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheden i 2016.

Denne rapport indeholder resultatet af kvalitetskontrollen og er offentliggjort som følge af at revisionsvirksomheden ikke har efterkommet Erhvervsstyrelsens henstilling om at udarbejde en handlingsplan, indeholdende tiltag rettet mod de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen, jf. 35, stk. 2, i bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

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 virksomheder af interesse for offentligheden, jf. revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3.

3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder¹ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2020. Kvalitetskontrollen har omfattet 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 organisation² samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet³.

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

- A. Revisionsvirksomhedens registreringer
- B. Uafhængighed og tavshedspligt
- C. Accept og fortsættelse af klientforhold
- D. Menneskelige ressourcer
- E. Hvidvask og underretning om økonomiske forbrydelser
- F. Koncept for løsning af erklæringsopgaver med sikkerhed
- G. Opbevaring af dokumentation

¹ Bek. nr. 521 af 24. maj 2024

² Bek. nr. 512 af 24. maj 2024

³ Bek. nr. 519 af 24. maj 2024

- H. Personalets kendskab og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver med sikkerhed, herunder hvorvidt revisionsvirksomheden har en whistleblower ordning
- I. Overvågning og evaluering

Som led i gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er der foretaget en stikprøvevis gennemgang af 4 erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandsarter. Der er herunder blandt andet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering. Endvidere er det testet, hvorvidt erklæringer er afgivet i overensstemmelse med lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder samt den underliggende dokumentation.

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

4. ERHVERVSSTYRELSENS KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE KVALITETSKONTROL

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem.

1. Sikring af, at der opnås den nødvendige forståelse for den praktiske anvendelse af kvalitetsstyringssystemet, således at planlægning, udførelse og konklusioner tilpasses de enkelte erklæringsopgaver med henblik på, at der opnås tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis forud for erklæringsafgivelse.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter erklæringsopgaver:

1. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster samt af regnskabsposter der indeholder væsentlige skøn, ligesom der skal foretages planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder.
2. Sikring af, at der udarbejdes rettidig revisionsdokumentation samt at der indhentes tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende væsentlige og risikofyldte områder.
3. 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 arbejds papirer indeholder begrundet stillingtagen til hvorvidt dette skal have indflydelse for den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse for den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen i erklæringen.
4. Sikring af, at der sker en tilstrækkelig kommunikation til den øverste ledelse.
5. Sikring af, at der ikke sker datering af revisionspåtegningen før tidspunktet for revisionens afslutning og ledelsens godkendelse af regnskabet.

Ved den opfølgende kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen konstateret, at revisionsvirksomheden ikke har iværksat de tiltag, som er beskrevet i handlingsplanen. På den baggrund finder Erhvervsstyrelsen, at revisionsvirksomheden ikke har fulgt op på de identificerede forbedringspunkter ved kvalitetskontrollen i 2016. Erhvervsstyrelsen ser med alvor på, at revisionsvirksomheden ikke har iværksat tiltag for at afhjælpe de forbedringspunkter, der blev identificeret ved kvalitetskontrollen i 2016.

Ved kvalitetskontrollen har Erhvervsstyrelsen derudover identificeret nye forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet, overvågning og evaluering samt erklæringsopgaver. Forbedringspunkterne giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovgivningen.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 4 ud af 4 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 ser med alvor på, at revisionsvirksomheden fortsat ikke har sikret, at kvalitetsstyringssystemet har været anvendt i tilstrækkeligt omfang ved udførelse af erklæringsopgaver, idet det ligeledes ved den seneste kvalitetskontrol i 2016 blev konkluderet, 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 omfatte en fuld kvalitetskontrol i henhold til gældende retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

Begrundelsen for en fuld kvalitetskontrol er arten og omfanget af de identificerede forbedringspunkter i forbindelse med kvalitetskontrollen, hvor Erhvervsstyrelsen har identificeret de samme forbedringspunkter, som blev identificeret ved kontrollen i 2016. Derudover har den opfølgende kvalitetskontrol resulteret i yderligere forbedringspunkter.

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.

Erhvervsstyrelsen har besluttet, at revisionsvirksomheden skal gennemgå 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 revisionsvirksomhedens handlingsplan samt efterlevelsen heraf.

4.1 Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter

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

4.2 Henstilling – 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, september 2024

Erhvervsstyrelsen