

Offentliggørelse af resultatet af
kvalitetskontrol i 2022
af
RH Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 32 31 99 98
Sagsnr. X22-EU-36-BY

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

RH Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab er i 2022 udtaget til kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, stk. 1.

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

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 2022. 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 5 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 etableres, implementeres og anvendes et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem.
- 2) Sikring af, at der føres fortegnelser over resultaterne af evalueringen af kvalitetsstyringssystemerne samt foreslåede foranstaltninger til ændring af kvalitetsstyringssystemerne.
- 3) Sikring af, at politikker og procedurer for overvågnings- og evalueringsprocessen afspejler, at ledelsen påtager sig det ultimative ansvar for revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem med henblik på at fremme en intern kultur, hvor det anerkendes, at kvalitet er afgørende ved udførelse af erklæringsopgaver. Det skal herunder sikres, at der er tydelige politikker og procedurer for, at der bliver fulgt op på bemærkninger og væsentlige forhold, som bliver konstateret ved den interne overvågning, samt at konstaterede fejl og mangler afhjælpes rettidigt.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter vedrørende overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver:

- 4) Sikring af, at den interne kontrol er i stand til at afdække væsentlige observationer i de udvalgte erklæringsopgaver af hensyn til udviklingen og opretholdelsen af kvaliteten af revisionsvirksomhedens erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter erklæringsopgaver:

- 5) Sikring af, at underskrivende revisor har taget ansvar for den overordnede kvalitet af revisionen, herunder ledelse, tilsyn og gennemgang af dokumentationen, herunder, at der

er foretaget gennemgang og godkendelse af arbejdspapirer, opgavekonklusioner mv., før erklæringsafgivelse.

- 6) Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder, at planlægningen er tilpasset den konkrete kunde, at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster, herunder at der tages dokumenteret stilling til risiko for væsentlig fejlinformation ved regnskabsmæssige skøn, samt at der tages dokumenteret stilling til ledelsens metode for udøvelse af skøn. Det skal desuden sikres, at der tages dokumenteret stilling til risici i relation til indregning af indtægter samt til, hvorvidt den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den regnskabsmæssige begrebsramme. Det skal derudover sikres, at der foretages planlægning af relevante handlinger til afdækning af væsentlige og risikofyldte områder.
- 7) Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver, hvor der er indikationer på problemer med going concern, foretages tilstrækkelige vurderinger heraf i revisionsplanlægningen, således at der bliver udformet og udført de fornødne handlinger med henblik på opnå tilstrækkeligt revisionsbevis, og at dette dokumenteres, ligesom der tages dokumenteret stilling til om der er tilstrækkelig oplysning herom i årsregnskabet.
- 8) Sikring af, når der er tale om førstegangsrevision, at rettes henvendelse til fratrædende revisor.
- 9) Sikring af, at der ved førstegangsrevision udformes og udføres handlinger vedrørende primobalancen, herunder at der foretages gennemgang af arbejdspapirer fra fratrædende revisor.
- 10) Sikring af, at der udformes og udføres tilstrækkelige revisionshandling, og at der udarbejdes tilstrækkelig dokumentation der viser, at revisor har udvist den fornødne professionelle skepsis ved revisionen. Det skal desuden sikres, at der er sammenhæng mellem arbejdspapirer og den afgivne erklæring, samt at konklusioner dokumenteres tilstrækkeligt med revisionsbeviser, og at revisionsdokumentationen er af en sådan beskaffenhed, at en erfaren revisor, der ikke har forudgående tilknytning til opgaven, er i stand til at vurdere, hvorvidt der er udført tilstrækkelige handlinger, resultaterne af udførte revisionshandling og det opnåede revisionsbevis som grundlag for den afgivne erklæring.
- 11) 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 arbejdspapirer indeholder begrundet stillingtagen til, hvorvidt dette skal have indflydelse for udformningen af den afgivne erklæring. I de tilfælde, hvor det vurderes, at eventuelle overtrædelser af den regnskabsmæssige begrebsramme skal have indflydelse for udformningen af den afgivne erklæring, skal det sikres, at der afgives fornødne modifikationer til konklusionen.

- 12) Sikring af, at der foretages dokumenterede overvejelser om, hvilken betydning det skal have for udformningen af konklusionen i den afgivne revisionspåtegning, hvis revisor ikke har opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis ved revisionen, herunder hvorvidt forholdet er såvel væsentligt som gennemgribende, samt hvilken form for modifikation der skal foretages i konklusionen.
- 13) Sikring af, at revisor dokumenterer sine overvejelser vedrørende områder, hvor ledelsen kan ifalde ansvar, herunder for overvejelser om, hvorvidt områderne har betydning for udformningen af revisionspåtegningen eller ej.
- 14) Sikring af, at der – hvis der konstateres ikke uvæsentlige overtrædelser af bogføringsloven som led i udførelse af erklæringsopgaver – foretages oplysning herom i erklæringen.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 5 ud af 5 erklæringsopgaver. Observationerne giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovgivningen.

På baggrund af karakteren og omfanget af de identificerede observationer i de gennemgåede erklæringsopgaver er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at der er væsentlige mangler i revisionsvirksomhedens manuelle koncept, og at dette ikke er egnet til at sikre kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af erklæringsopgaver. De væsentlige mangler ved såvel erklæringsopgaver som det manuelle koncept giver Erhvervsstyrelsen anledning til at konkludere, at revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringssystem ikke er tilstrækkeligt i forhold til virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika, og at der ikke er etableret og implementeret tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem.

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.

Revisionsvirksomheden vil på et senere tidspunkt modtage nærmere oplysninger om tidspunktet for samt omfanget af den opfølgende kvalitetskontrol.

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

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, oktober 2024

Erhvervsstyrelsen