

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

Sagsnr. 2021-26217

Offentliggjort i medfør af

§ 35, stk. 1 og 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. Endvidere indeholder rapporten resultatet af kvalitetskontrollen, og er offentliggjort som følge af, at revisionsvirksomheden ikke har efterkommet Erhvervsstyrelsens henstilling om at følge op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen.

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.

En opfølgende kvalitetskontrol har til formål at teste, om revisionsvirksomheden har fulgt op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden. Kontrollen udføres med udgangspunkt i revisionsvirksomhedens handlingsplan, som er godkendt af Erhvervsstyrelsen.

Ved kvalitetskontrollen er det kontrolleret, om revisionsvirksomheden har implementeret de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomhedens handlingsplan.

Som følge af arten og omfanget af de identificerede forbedringspunkter i revisionsvirksomheden ved kvalitetskontrollen i 2016 har den opfølgende kontrol omfattet en fuld kontrol i henhold til gældende retningslinjer.

Kvalitetskontrollen har omfattet en gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem, en gennemgang af udvalgte

¹ Bek. nr. 521 af 24. maj 2024

erklæringsopgaver samt en gennemgang af revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

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

Gennemgangen af overvågning og evaluering af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver har omfattet revisionsvirksomhedens politikker og procedurer for overvågning og evaluering.

Der er foretaget en 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 revisionsstandarder. 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 stikprøvevise udtagelse af erklæringsopgaver har taget udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

3.1 Identificerede forbedringspunkter

Forbedringspunkter, der ikke er afhjulpet

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter, der ligeledes blev identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden:

- 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.
- 2) 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.

- 3) Sikring af, at der udarbejdes rettidig revisionsdokumentation samt at der indhentes tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende væsentlige og risikofyldte områder.
- 4) 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.
- 5) Sikring af, at revisionen er afsluttet før ledelsens godkendelse af regnskabet, og før afgivelse af revisionspåtegningen.

Yderligere forbedringspunkter

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende (yderligere) forbedringspunkter:

- 6) 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 rettes op efterfølgende
- 7) Sikring af, at der foretages en faglig vurdering ved fastsættelse af væsentlighedsniveau, når der udføres erklæringer med sikkerhed.

3.2 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, februar 2025

Erhvervsstyrelsen