

Offentliggørelse af resultatet af  
kvalitetskontrol i 2022  
af  
Lyngen Revision statsautoriseret  
revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 35 05 01 75

Sagsnr. X22-EU-03-QY

Offentliggjort i medfør af

§ 35, 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](mailto:kvalitetskontrol@erst.dk) [www.erst.dk](http://www.erst.dk)

**ERHVERVS MINISTERIET**

## 1. INDLEDNING

Lyngen 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 kunder, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3 (virksomheder af interesse for offentligheden).

## 3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder<sup>1</sup> samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2022. Kvalitetskontrollen har omfattet en gennemgang af, hvorvidt revisionsvirksomheden har etableret og implementeret et kvalitetsstyringsystem i overensstemmelse med revisorlovens § 28, og om systemet opfylder kravene i bekendtgørelse om revisionsvirksomheders interne organisation<sup>2</sup> samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet<sup>3</sup>.

Gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringsystem 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

<sup>1</sup> Bek. nr. 521 af 24. maj 2024

<sup>2</sup> Bek. nr. 512 af 24. maj 2024

<sup>3</sup> 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 3 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 mangler ved kvalitetsstyringssystemet udbedres, herunder at paradigmer mv. løbende ajourføres, således at politikker og procedurer for opgaveløsning på tilstrækkelig vis sikrer overholdelse af faglige standarder samt krav i relevant lovgivning og øvrig regulering
- 2) Sikring af, at revisionsvirksomhedens politikker og procedurer overholder kravet i bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheders interne organisation om, at ansvaret for kvalitetsstyringssystemet skal ligge hos en godkendt revisor

Erhvervsstyrelsen har identificeret følgende forbedringspunkter erklæringsopgaver:

- 1) Sikring af, at der som led i revisionsplanlægningen foretages identifikation af regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn, samt at der tages dokumenteret stilling til ledelsens metode for udøvelse af skøn, således at der bliver planlagt revisionshandlinger med henblik på at afdække relevante revisionsmål, der retter sig konkret mod regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn
- 2) 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 planlagt de fornødne handlinger med henblik på at afdække området
- 3) Sikring af, at der udføres tilstrækkelige handlinger og udarbejdes tilstrækkelig dokumentation, der dokumenterer, at revisor har udvist den fornødne professionelle skepsis ved revisionen af regnskabsposter, der indeholder væsentlige elementer af regnskabsmæssige skøn
- 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 udformningen af den afgivne erklæring.

- 5) Sikring af, at der foretages kommunikation om væsentlige mangler ved den interne kontrol og betydelige resultater fra revisionen til den øverste ledelse, og at dette dokumenteres
- 6) 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
- 7) Sikring af, at der udføres tilstrækkelige revisions handlinger, når der er indikationer på problemer med going concern, og at dette dokumenteres
- 8) Sikring af, at konklusionen i revisors erklæring modificeres, når årsrapporten ikke indeholder de krævede oplysninger

Ved kvalitetskontrollen er Erhvervsstyrelsen bortset fra de identificerede forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og implementeret tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 2 ud af 3 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 bemærker, at det er revisionsvirksomhedens ansvar at sikre, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem anvendes i tilstrækkeligt omfang ved udførelse af erklæringsopgaver med sikkerhed, der afgives gennem revisionsvirksomheden.

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, april 2025

Erhvervsstyrelsen