

Sammendrag af resultat af
kvalitetskontrol i 2023
af
Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2
(med opfølgende kvalitetskontrol)
Sagsnr. 2023 - 720

28. april 2025

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
CVR-nr. 10 15 08 17
kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVSMINISTERIET

Indholdsfortegnelse

0.1	Indledning	2
0.2	Kvalitetskontrollens formål og omfang.....	2
0.3	Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter	3
0.4	Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol.....	4
0.5	Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter	5
0.6	Henstilling – udarbejdelse af handlingsplan	5
0.7	Tiltag iværksat af revisionsvirksomheden.....	6

0. SAMMENDRAG TIL OFFENTLIGGØRELSE

0.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab (herefter revisionsvirksomheden)
Langagervej 1
9220 Aalborg Ø
CVR-nr. 32 89 54 68

Kvalitetskontrollen i 2023 er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden. Derudover er der udført en opfølgende kvalitetskontrol som følge af resultatet af kvalitetskontroller i perioden 2017-2019.

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

¹ Forordning nr. 537/2014 (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF)

² LBK nr. 1219 af 31. august 2022 med senere ændringer

³ Dagældende Bek. nr. 104 af 30. januar 2020

retningslinjer for kvalitetskontrol for 2023. En 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.

I forbindelse med den udførte kvalitetskontrol er gennemgået en stikprøve på i alt 37 erklæringsopgaver for at teste, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandsorder. Det gennemgås blandt andet, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering. Desuden gennemgås, hvorvidt erklæringer er afgivet i overensstemmelse med lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder samt den underliggende dokumentation.

12 af erklæringsopgaverne, som har været genstand for overvågning og evaluering af erklæringsopgaver, er udvalgt, for at teste revisionsvirksomhedens overvågning og evaluering af erklæringsopgaver. Den stikprøvevise udtagelse af erklæringsopgaver har taget udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

Som tillæg til den ordinære kvalitetskontrol er der udført opfølgende kvalitetskontrol med det formål at teste, om revisionsvirksomheden har fulgt op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret ved kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden i perioden 2017-2019. Kontrollen er udført med udgangspunkt i revisionsvirksomhedens handlingsplaner, som er godkendt af Erhvervsstyrelsen. Ved kvalitetskontrollen er det kontrolleret, om revisionsvirksomheden har implementeret de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomhedens handlingsplaner.

0.3 Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter

På baggrund af den udførte gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem og politikker og procedurer for overvågning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, har Erhvervsstyrelsen vurderet, at revisionsvirksomheden har iværksat passende afhjælpende tiltag vedrørende 4 ud af 8 forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen i perioden 2017-2019 i overensstemmelse med de udarbejdede handlingsplaner.

På baggrund af kvalitetskontrollen i 2023 har Erhvervsstyrelsen identificeret 10 forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og politikker og procedurer for overvågning af kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver, som bl.a. kan henføres til observationer vedrørende:

4 Dagældende Bek. nr. 762 af 21. juni 2016

5 Dagældende Bek. nr. 734 af 17. juni 2016

- intern kultur, hvor kvalitetsstyringssystem anvendes og det anerkendes, at kvalitet er afgørende ved udførelse af erklæringsopgaver,
- kunde- og opgaveaccept,
- kvalitetssikringsgennemgang,
- kvaliteten af overvågning af erklæringsopgaver, herunder tilstrækkeligheden af root cause analyser og afhjælpende tiltag,
- orientering af kunder vedrørende resultatet af kvalitetskontrollen og undersøgelser
- substansanalytiske handlinger og stikprøvemetoder.

På baggrund af den udførte gennemgang af erklæringsopgaver har Erhvervsstyrelsen vurderet, at revisionsvirksomheden har iværksat passende afhjælpende tiltag vedrørende 1 ud af 12 forbedringspunkter identificeret ved kvalitetskontrollen i perioden 2017-2019.

Erhvervsstyrelsen har ved gennemgangen af erklæringsopgaver ved kvalitetskontrollen i 2023 haft observationer vedrørende 20 ud af 37 erklæringsopgaver. Observationer vedrørende erklæringsopgaverne har medført 20 forbedringspunkter, hvoraf 9 er nye forbedringspunkter.

Forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver kan bl.a. henføres til observationer vedrørende:

- revision af væsentlige og risikofyldte regnskabsposter og noteoplysninger herunder manglende professionel skepsis ved revisionen af væsentlige regnskabsmæssige skøn,
- kontrol af overholdelsen af den regnskabsmæssige begrebsramme, herunder oplysninger i ledelsesberetningen,
- konsultation ved vanskelige og risikofyldte områder,
- situationer, hvor ledelsen kan ifalde ansvar,
- kvalitetssikringsgennemgang,
- rapportering til den øverste ledelse,
- koncernrevision og partnerrotation,
- brug af specialister,
- going concern og
- underretning til hvidvasksekretariatet.

0.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Erhvervsstyrelsen finder, at revisionsvirksomheden ikke i tilstrækkeligt omfang har sikret effektiv afhjælpning af de identificerede forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation herunder kvalitetsstyringssystem, og politikker og procedurer for overvågning af kvalitetsstyringssystemet ved kvalitetskontrollen i perioden 2017-2019.

Erhvervsstyrelsen finder, at revisionsvirksomheden ikke i tilstrækkeligt omfang har sikret effektiv afhjælpning af de identificerede forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver ved kvalitetskontrollen i perioden 2017-2019. På baggrund af omfanget og arten af observationerne i de gennemgåede erklæringsopgaver er det fortsat Erhvervsstyrelsens vurdering, at kvalitetsstyringssystemet fortsat ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

Erhvervsstyrelsen har ved gennemgangen af erklæringsopgaver haft observationer vedrørende 20 ud af 37 erklæringsopgaver, der har ført til identifikation af 20 forbedringspunkter.

På baggrund af omfanget og arten af observationerne i de gennemgåede erklæringsopgaver er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringssystem ikke er tilstrækkeligt i forhold til virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika, idet kvalitetsstyringssystemet ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af erklæringsopgaver.

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.

Henset til revisionsvirksomhedens størrelse og karakter, er det helt uacceptabelt, at der såvel ved kvalitetskontrollen i 2014, i perioden 2017-2019 og i 2023 er væsentlige observationer til en så stor andel af stikprøvepopulationen.

Erhvervsstyrelsen ser med alvor på, at revisionsvirksomheden fortsat ikke har sikret, at kvalitetsstyringssystemet har været anvendt i tilstrækkeligt omfang ved udførelse af erklæringsopgaver, særligt i lyset af, at det ved de seneste kvalitetskontroller i 2014, perioden 2017-2019 ligeledes 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 skal afklare, om der er fulgt effektivt op på identificerede forbedringspunkter. Kvalitetskontrollen vil tage udgangspunkt i at gennemgå, om revisionsvirksomheden har iværksat de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomhedens handlingsplan samt efterlevelsen og effekten heraf.

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

0.5 Henstilling – opfølgning på forbedringspunkter

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

0.6 Henstilling – udarbejdelse af handlingsplan

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan indeholdende tiltag rettet mod forbedringspunkterne, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen.

Erhvervsstyrelsen bemærker, at tiltagene rettet mod forbedringspunkterne vedrørende kvalitetsstyringssystemet herunder overvågning og evaluering, skal være gennemført inden for 12 måneder efter underskrivelse af den endelige rapport.

0.7 Tiltag iværksat af revisionsvirksomheden

Revisionsvirksomheden har oplyst, at den i perioden fra tidspunktet for Erhvervsstyrelsens gennemførelse af kvalitetskontrollen i efteråret 2023 og frem til tidspunktet for Erhvervsstyrelsens rapportering af resultatet af kvalitetskontrollen i april 2025, allerede har implementeret en række væsentlige tiltag til styrkelse af kvaliteten i revisionsvirksomheden, og yderligere tiltag er planlagt.

Revisionsvirksomheden har desuden oplyst, at tiltagene er sket dels som led i revisionsvirksomhedens løbende arbejde med kvalitet, kvalitetsstyring og kvalitetsforbedringer, dels som reaktion på Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol.

I overskriftform omfatter tiltagene bl.a. følgende:

- Regnskab og revision:
 - Faglige tiltag vedrørende regnskab og revision, herunder tiltag specifikt vedrørende Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter i forbindelse med kvalitetskontrollen
- Intern kvalitetskontrol:
 - Ny organisering af intern kvalitetskontrol
 - Ny stikprøvemodel i forbindelse med intern kvalitetskontrol
 - Styrket vejledende intern kvalitetskontrol i forbindelse med opkøb m.v.
- Sanktionering:
 - Skærpet sanktionssystem ved kvalitetsvurdering af underskrivende revisorer m.fl.

Revisionsvirksomheden har oplyst, at der er implementeret eller planlagt tiltag vedrørende alle Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter.

Kvalitetskontrollen har ikke omfattet en gennemgang eller vurdering af tilstrækkeligheden af de tiltag til styrkelse af kvaliteten, som revisionsvirksomheden har oplyst, at den har implementeret i perioden efter gennemførelsen af kvalitetskontrollen i efteråret 2023.

Revisionsvirksomheden kan medtage de oplyste tiltag i den handlingsplan, som Erhvervsstyrelsen, jf. afsnit 0.6, har henstillet revisionsvirksomheden at udarbejde, og som skal godkendes af Erhvervsstyrelsen.

Erhvervsstyrelsen vil ved en kommende opfølgende kvalitetskontrol kontrollere, om revisionsvirksomheden har implementeret de tiltag, der fremgår af revisionsvirksomhedens handlingsplan, og om tiltagene har været effektive til at afhjælpe Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter.

København, den 28. april 2025

Erhvervsstyrelsen