

Offentliggørelse af resultatet af
kvalitetskontrol i 2023
af

Revisionsfirmaet Obsen & Nielsen A/S
CVR-nr. 26 39 96 10

Sagsnr. X23-EA-09-KS

Offentliggjort i medfør af

§ 35 b, stk. 1, 1. pkt. i bekendtgørelse af lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder
(revisorloven)

ERHVERVSSTYRELSEN

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

kvalitetskontrol@erst.dk www.erst.dk

ERHVERVS MINISTERIET

1. INDLEDNING

Revisionsvirksomheden er i 2021 udtaget til opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 2¹, som følge af resultatet af den ordinære kvalitetskontrol i 2019.

Denne rapport indeholder 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

Revisionsvirksomheden er i 2023 udtaget til opfølgende kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 40² stk. 1 og 2, som følge af resultatet af den ordinære kvalitetskontrol i 2019.

På tidspunktet for kvalitetskontrollens opstart var der tilknyttet 1 kontorsted, 3 godkendte revisorer - hvoraf 2 var berettiget til efter revisionsvirksomhedens interne regler at underskrive erklæringer omfattet af revisorlovens § 1, stk. 2.

Revisionsvirksomheden afgiver ikke erklæringer med sikkerhed for kunder, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3 (virksomheder af interesse for offentligheden).

Søren Rudolph har bistået Erhvervsstyrelsen i udførelse af kvalitetskontrolbesøg i revisionsvirksomheden. Erhvervsstyrelsen har modtaget kvalitetskontrollantens samlede rapportering af 6. december 2023 om den gennemførte kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, stk. 4.

3. KVALITETSKONTROLLENS FORMÅL OG OMFANG

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorloven, bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder³ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2023, herunder bilag med arbejdsprogrammer, som skal anvendes ved udførelsen af et kvalitetskontrolbesøg.

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.

Resultatet af den gennemførte kvalitetskontrol er dokumenteret i bilag 1A, Opfølgende kvalitetskontrol.

¹ LBK nr. 1219 af 31. august 2022

² Lov nr. 52 af 28. januar 2025

³ Bek. nr. 521 af 24. maj 2024

3.1 Identificerede forbedringspunkter ved den seneste kvalitetskontrol

Ved kvalitetskontrollen i 2019 blev nedenstående forbedringspunkter identificeret.

Forbedringspunkter vedrørende revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem:

1. Sikring af, at alle godkendte revisorer anvender revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystemet, herunder at kvalitetsstyringssystemet anvendes rettidigt ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed.

Forbedringspunkter vedrørende erklæringsopgaver:

2. Sikring af, at der foreligger tilstrækkeligt og egnet dokumentation for erklæring forud for erklæringsafgivelsen.
3. Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis særligt vedrørende væsentlige og risikofyldte områder, og at dette dokumenteres.
4. Sikring af, at der foreligger fornøden dokumentation, herunder at dokumentationen er udarbejdet så en erfaren revisor, som ikke har forudgående tilknytning til erklæringsopgaven, er i stand til at forstå arten, den tidsmæssige placering, og omfanget af de udførte revisionshandling samt at kunne forstå resultaterne af udførte handlinger og det opnåede bevis.
5. 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. 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 i erklæringen.
6. Sikring af, at samlingen af det endelige opgavearkiv er afsluttet senest 60 dage efter underskrivelsen af erklæringen.
7. Sikring af, at underskrivende revisor dokumenterer sin gennemgang og godkendelse af arbejds papirer, opgavekonklusioner mv. før afgivelse af erklæring.
8. Sikring af, at samtlige påkrævede supplerende handlinger bliver udført, når der udføres opgaver vedrørende erklæring om udvidet gennemgang, og at dette dokumenteres. Såfremt påkrævede handlinger vedrørende transaktioner eller aktiver, der forekommer i det konkrete regnskab ikke udføres, skal begrundelsen herfor være dokumenteret.

Revisionsvirksomhedens handlingsplan indeholder revisionsvirksomhedens iværksatte tiltag til afhjælpning af de ovenstående forbedringspunkter.

4. IDENTIFICEREDE FORBEDRINGSPUNKTER

Forbedringspunkter, der ikke er afhjulpet (i tilstrækkeligt omfang)

På baggrund af de ovenfor anførte observationer i afsnit 3.1 og 4.1 har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende forbedringspunkter, der ligeledes blev identificeret ved den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden:

- 1) Sikring af, at alle godkendte revisorer anvender revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder at kvalitetsstyringssystemet anvendes rettidigt ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed.
- 2) Sikring af, at der foreligger tilstrækkeligt og egnet dokumentation for erklæring forud for erklæringsafgivelsen.
- 3) Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver udføres tilstrækkelige handlinger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis særligt vedrørende væsentlige og risikofyldte områder, og at dette dokumenteres.
- 4) Sikring af, at der foreligger fornøden dokumentation, herunder at dokumentationen er udarbejdet så en erfaren revisor, som ikke har forudgående tilknytning til erklæringsopgaven, er i stand til at forstå arten, den tidsmæssige placering, og omfanget af de udførte revisionshandling samt at kunne forstå resultaterne af udførte handlinger og det opnåede bevis.
- 5) 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. 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 i erklæringen.
- 6) Sikring af, at samlingen af det endelige opgavearkiv er afsluttet senest 60 dage efter underskrivelsen af erklæringen.
- 7) Sikring af, at underskrivende revisor dokumenterer sin gennemgang og godkendelse af arbejds papirer, opgavekonklusioner mv. før afgivelse af erklæring.
- 8) Sikring af, at samtlige påkrævede supplerende handlinger bliver udført, når der udføres opgaver vedrørende erklæring om udvidet gennemgang, og at dette dokumenteres. Såfremt påkrævede handlinger vedrørende transaktioner eller aktiver, der forekommer i det konkrete regnskab ikke udføres, skal begrundelsen herfor være dokumenteret.

Yderligere forbedringspunkter

På baggrund af de ovenfor anførte observationer i afsnit 3.1 og 4.1 har Erhvervsstyrelsen identificeret følgende (yderligere) forbedringspunkter:

- 9) Sikring af, at der træffes passende foranstaltninger til at afhjælpe mangler ved de etablerede systemer. Sikring af, at revisionsvirksomhedens ledelse på passende vis tager ansvar for kvaliteten samt at kvalitetsstyringssystemet anvendes i tilstrækkeligt omfang ved udførelse af samtlige erklæringsopgaver.

- 10) Sikring af, at der ved udførelse af erklæringsopgaver foretages tilstrækkelig planlægning, herunder at planlægningen indeholder identifikation af væsentlige og risikofyldte poster samt regnskabsposter, der indeholder regnskabsmæssige skøn.

5. ERHVERVSSTYRELSENS KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE KVALITETSKONTROL

Ved den opfølgende kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen konstateret, at revisionsvirksomheden ikke på tilstrækkelig vis har implementeret de tiltag, som er beskrevet i handlingsplanen for så vidt angår 8 ud af 8 forbedringspunkter. Erhvervsstyrelsen ser med alvor på, at revisionsvirksomheden ikke i tilstrækkeligt omfang har implementeret tiltag samt fulgt op på de forbedringspunkter, der blev identificeret ved kvalitetskontrollen i 2019.

Ved kvalitetskontrollen har Erhvervsstyrelsen derudover identificeret nye forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver.

I forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver er der væsentlige observationer vedrørende 4 ud af 5 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 2019 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, samt at Erhvervsstyrelsen har identificeret de samme forbedringspunkter, som blev identificeret ved kontrollen i 2019. 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.

5.1 Henstilling om udarbejdelse af handlingsplan

Erhvervsstyrelsen henstiller, at revisionsvirksomheden udarbejder en handlingsplan indeholdende tiltag rettet mod de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen har identificeret i forbindelse med kvalitetskontrollen i 2023.

Handlingsplanen skal indeholde oplysning om, revisionsvirksomhedens årsagsforklaring, hvem der er ansvarlig for de foreslåede tiltag samt en tidsplan for de foreslåede tiltag.

Handlingsplanen skal godkendes af Erhvervsstyrelsen, jf. revisorlovens § 35 a, stk. 2, 2. pkt.

København, august 2025

Erhvervsstyrelsen