

Sammendrag af resultat af

kvalitetskontrol i 2024

af

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Afsluttet efter revisorlovens § 35 a, stk. 1, nr. 1

(uden yderligere opfølgning)

Sagsnr. 2024- 1378

28. oktober 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	Tiltag iværksat af revisionsvirksomheden	4

0.1 Indledning

Den kontrollerede revisionsvirksomhed er:

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
(herefter revisionsvirksomheden)
Strandvejen 44
2900 Hellerup
CVR-nr. 33771231

Kvalitetskontrollen i 2024 er gennemført som led i Erhvervsstyrelsens ordinære kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Denne rapport indeholder sammendrag af Erhvervsstyrelsens væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen for 2024.

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 kvalitetsstyringsystem.

0.2 Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen er udført i overensstemmelse med revisorforordningen¹, revisorloven², bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder³ samt Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol for 2024. Kvalitetskontrol omfatter 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 organisation⁴ samt bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet⁵. Revisionsvirksomheden er underlagt årlig kvalitetskontrol, jf. bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder § 4, stk.

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 Bek. nr. 521 af 29. maj 2024

4 Bek. nr. 512 af 28. maj 2024

5 Bek. nr. 519 af 29. maj 2024

2. Der foretages som udgangspunkt en fuld gennemgang af revisionsvirksomhedens interne organisering, herunder kvalitetsstyringssystem hvert 3. år som en del af en 3-årig rotationscyklus. Indeværende rotationscyklus er perioden 2023-2025.

Gennemgangen af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem har omfattet følgende områder i 2024:

- Firmaets risikovurderingsproces
- Relevante etiske krav
- Accept og fortsættelse af kunderelationer og specifikke forpligtelser
- Udførelse af opgaver
- Information og kommunikation
- Kvalitetssikringsgennemgang
- Overvågnings-, evaluerings- og udbedringsproces

I forbindelse med den udførte kvalitetskontrol er 20 erklæringsopgaver udvalgt og gennemgået for at vurdere, hvorvidt kvalitetsstyringssystemet er anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet er udført og dokumenteret i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandsarter. Det gennemgås blandt andet, hvorvidt der er foretaget en tilstrækkelig og dokumenteret uafhængigheds-, væsentligheds- og risikovurdering. Endvidere gennemgås, hvorvidt erklæringer er afgivet i overensstemmelse med lovgivningens krav, gældende revisionsstandarder samt den underliggende dokumentation.

8 ud af de 20 erklæringsopgaver har været genstand for en intern overvågning, og disse erklæringsopgaver er udvalgt for at vurdere revisionsvirksomhedens interne overvågning og evaluering af erklæringsopgaver.

Udvælgelsen af erklæringsopgaver er foretaget med udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i revisionsvirksomheden.

2 af de udvalgte erklæringsopgaver vedrører virksomheder af interesse for offentligheden (PIE), hvoraf den ene har været genstand for revisionsvirksomhedens interne overvågning af erklæringsopgaver.

0.3 Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter

Erhvervsstyrelsens gennemgang af erklæringsopgaver har givet anledning til observationer i 7 erklæringsopgaver. Observationerne vedrører alene ikke-PIE virksomheder.

På baggrund af observationerne, henstiller Erhvervsstyrelsen, at revisionsvirksomheden ved udførelsen af erklæringsopgaver sikrer:

- at der som led i revisionsplanlægningen gennemføres tilstrækkelige væsentligheds- og risikovurderinger samt identifikation af regnskabsposter, der indeholder væsentlige regnskabsmæssige skøn, således at der bliver planlagt revisionshandlinger med henblik på at afdække relevante revisionsmål vedrørende væsentlige og risikofyldte områder, og der sikres sammenhæng mellem planlagte revisionshandlinger og udførte revisionshandlinger (Denne henstilling er baseret på observationer i 1 ikke-PIE erklæringsopgave).
- at der udføres tilstrækkelige revisionshandlinger, og at der foreligger dokumentation for, at der er

indhentet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for alle relevante regnskabsområder. Dette omfatter, at det skal dokumenteres, at revisor har udvist den nødvendige professionelle skepsis i forbindelse med revisionen af væsentlige og risikofyldte områder, herunder regnskabsposter, hvor der indgår væsentlige regnskabsmæssige skøn (Denne henstilling er baseret på observationer i 6 ikke-PIE erklæringsopgaver).

- at der som led i udførelse af erklæringsopgaver foretages en dokumenteret kontrol af, at erklæringsemnet overholder den regnskabsmæssige begrebsramme. Hvis der konstateres afvigelser, skal revisors arbejdsopgaver indeholde en begrundet vurdering af, om dette skal have indflydelse for den afgivne erklæring eller udtalelsen om ledelsesberetningen. Vurderes det, at overtrædelserne af den regnskabsmæssige begrebsramme er væsentlige, skal erklæringen tilpasses ved, at konklusionen i nødvendigt omfang modificeres, eller ved at der indsættes relevante bemærkninger i udtalelsen om ledelsesberetningen (Denne henstilling er baseret på observationer i 7 ikke-PIE erklæringsopgaver).

Vedrørende *kvalitetsstyringssystemet*, herunder den interne overvågning af erklæringsopgaver, henstiller Erhvervsstyrelsen, at revisionsvirksomheden sikrer, at den interne overvågning er i stand til at afdække fejl og mangler i de udvalgte erklæringsopgaver af hensyn til udviklingen og opretholdelsen af kvaliteten af revisionsvirksomhedens erklæringsopgaver.

0.4 Erhvervsstyrelsens konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Erhvervsstyrelsen er, bortset fra observationerne identificeret vedrørende 7 erklæringsopgaver, ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at de gennemgåede erklæringsopgaver ikke er udført i overensstemmelse med revisorlovgivningens krav og kvalitetsstyringssystemet.

Endvidere er Erhvervsstyrelsen, bortset fra den interne overvågning af 1 erklæringsopgave, ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret og anvendt et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika.

På baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen besluttet at afslutte kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning. Jf. revisorlovens § 35 a, stk. 1 nr. 1.

Erhvervsstyrelsen anser hermed kvalitetskontrollen for 2024 for afsluttet.

0.5 Tiltag iværksat af revisionsvirksomheden

Revisionsvirksomheden har oplyst, at den i perioden fra tidspunktet for Erhvervsstyrelsens gennemførelse af kvalitetskontrollen i efteråret 2024 og frem til tidspunktet for Erhvervsstyrelsens rapportering af resultatet af kvalitetskontrollen i oktober 2025, har foretaget en analyse af årsagen til observationerne ("root cause analysis"). På baggrund af dette arbejde, har revisionsvirksomheden iværksat tiltag til afhjælpning af Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter. Tiltagene omfatter bl.a. følgende:

- styrkelse af projektledelse på opgaverne;
- tilpasning af revisionsprogrammet for mindre kundeengagementer
- yderligere uddannelse og træning i visse emner relateret til observationer mv.

Kvalitetskontrollen har ikke omfattet en gennemgang eller vurdering af tilstrækkeligheden af de oplyste iværksatte tiltag.

Erhvervsstyrelsen vil ved en kommende kvalitetskontrol kontrollere, om revisionsvirksomheden har implementeret de oplyste tiltag, og om tiltagene har været effektive til at afhjælpe Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter.