

# Redegørelse 2009

Revisortilsynet

## INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>1. Indledning og sammenfatning.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Revisortilsynets og kvalitetskontrollens grundlag og opgave .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Revisortilsynets medlemmer og sekretariat pr. 1 august 2010 .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Revisortilsynets virksomhed i 2009 .....</b>	<b>6</b>
4.1. Revisortilsynets reaktion på den ordinære kvalitetskontrol 2009.....	6
4.2. Revisortilsynets reaktion over for revisionsvirksomheder, der er pålagt en fornyet kvalitetskontrol i tidligere år .....	9
4.3. Revisortilsynets oversendelser til Revisornævnet og resultatet heraf 2004-2009 .....	12

Redegørelsens tal er opgjort pr. 1. november 2010

## 1. Indledning og sammenfatning

Revisortilsynets opgave er at kontrollere, om revisionsvirksomhederne lever op til revisorlovens krav om uafhængighed og kvalitet, når de foretager revision eller afgiver erklæringer.

I perioden 2004-2008 gennemførte Revisortilsynet kvalitetskontrollen i henhold til den tidligere gældende revisorlov. Kvalitetskontrollen 2009 er blevet gennemført i henhold til den revisorlov, som trådte i kraft den 1. juli 2008, og som medførte en række ændringer i kvalitetskontrollen og Revisortilsynets virksomhed.

De nye regler betyder blandt andet, at kontrolfrekvensen for revisionsvirksomheder, som ikke reviderer virksomheder som nævnt i revisorlovens § 21, stk. 3, er ændret fra mindst hvert fjerde år til mindst hvert sjette år. Revisionsvirksomheder, som reviderer virksomheder som nævnt i revisorlovens § 21, stk. 3, skal nu kontrolleres mindst hvert 3. år.

De nye regler betyder endvidere, at det er Revisortilsynet, der udpeger den kvalitetskontrollant, der skal kontrollere revisionsvirksomheden. Det er ligeledes Revisortilsynet, som betaler kontrollanten for den udførte kvalitetskontrol, hvorefter Revisortilsynet opkræver beløbet hos revisionsvirksomheden. Disse ændringer er indført for at skærpe uafhængigheden mellem kvalitetskontrollanten og den kontrollerede revisionsvirksomhed.

Endeligt er der fra 2009 indført en ordning, hvorefter revisionsvirksomheder, som ikke afgiver erklæringer med sikkerhed efter revisorlovens § 1, stk. 2, har kunnet afgive en tro- og love-erklæring over for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om dette, og derefter blive undtaget fra udtrækning til kvalitetskontrol.

Som følge af de nye regler er antallet af udtrukne sager til kvalitetskontrol faldet. Samtidig er Revisortilsynets arbejdsmængde omkring administration af kvalitetskontrollen øget væsentligt.

Nedenfor beskrives resultaterne for kvalitetskontrollen 2009. Efterhånden er der en del sager fra tidligere år, som løber "på tværs" af kontrolårene, f.eks. fordi en sag har været så kompliceret og omfangsrig, at det ikke har været muligt at færdiggøre den inden for et kontrolår, eller fordi en pålagt fornyet kontrol er blevet udsat på grund af sygdom. Disse sager vanskeliggør de årlige opgørelser, og er årsagen til at de årlige redegørelses tal ikke altid kan følges år for år.

### 2009

I 2009 har 250 revisionsvirksomheder været udtaget til Revisortilsynets kvalitetskontrol. For det første har Revisortilsynet udtaget 202 revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol i 2009, heraf er 3 revisionsvirksomheder udtaget ekstraordinært. For det andet har Revisortilsynet

gennemført en fornyet kontrol af 48 revisionsvirksomheder, der som reaktion på kontroller i tidligere år har fået påbud om at gennemgå en fornyet kvalitetskontrol<sup>1</sup>.

Af de 250 revisionsvirksomheder valgte 47 virksomheder at lade sig slette i Revireg og 24 sager er udgået af kontrollen<sup>2</sup>. Endvidere har Revisortilsynet, som følge af manglende gennemførelse af kvalitetskontrol, oversendt 9 virksomheder til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med anmodning om sletning i Revireg. Kontrollen har således omfattet 170 revisionsvirksomheder. I 5 tilfælde er erklæringen af forskellige årsager endnu ikke indkommet<sup>3</sup>, 3 kvalitetskontrollerklæringer er ikke behandlet<sup>4</sup> og 9 kontroller er uafsluttet<sup>5</sup>. I Redegørelsen indgår således 153 afsluttede kontroller.

I sager hvor Revisortilsynet vurderede, at der ikke kunne blive tale om en umiddelbar godkendelse, blev kvalitetskontrollantens arbejdsoplysninger i de fleste tilfælde indhentet med henblik på at afgøre, hvilken reaktion der ville være passende i den konkrete kontrol.

Derudover har Revisortilsynet stikprøvevis indhentet kvalitetskontrollanternes arbejdsoplysninger i et antal sager, jf. § 20 i bekendtgørelsen om Revisortilsynet. Dette har ikke givet anledning til reaktioner fra Revisortilsynet.

Af de 153 kontrollerede virksomheder er i alt 121 godkendte, mens 9 revisionsvirksomheder (virksomhed og/eller revisor) er oversendt til Revisornævnet, og samtidig har virksomhederne fået pålagt en ny kontrol. Endvidere har 10 virksomheder fået en påtale og krav om ny kontrol, og 13 virksomheder har fået en påtale.

Revisortilsynet kan konstatere, at der i en række revisionsvirksomheder fortsat er problemer med at sikre et tilstrækkeligt system og anvendelsen heraf. Endvidere kan Tilsynet konstatere i lighed med kontrollen i 2007 og 2008, at der i en række virksomheder er fejl i enkeltsagerne.

## **2. Revisortilsynets og kvalitetskontrollens grundlag og opgave**

Kvalitetskontrollen for 2009 er gennemført i henhold til den nye revisorlov, lov nr. 468 af 17. juni 2008, § 34, stk. 3 samt bekendtgørelse nr. 42 af 28. januar 2009 om kvalitetskontrol og Revisortilsynets virksomhed.

Kvalitetskontrollen omfattede bl.a. udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med de opgaver, som revisor beskæftiger sig med i henhold til revisorlovens § 1, stk. 2.

---

<sup>1</sup> En del revisionsvirksomheder, der har fået pålagt en fornyet kvalitetskontrol, afmeldes Revireg, f.eks. fordi virksomheden lukker eller fusionerer, inden det følgende års kvalitetskontrol iværksættes. Disse virksomheder indgår ikke i kvalitetskontrollen for det følgende år.

<sup>2</sup> Sagerne er for eksempel udgået, fordi virksomheden som holdingselskab tidligere er kontrolleret eller fordi virksomheden tidligere er kontrolleret under andet cvr.nr.

<sup>3</sup> Indsendelsesfristen er udsat pga. sygdom eller på grund af udpegning af ny kvalitetskontrollant.

<sup>4</sup> To kvalitetskontroller afventer Undersøgelses instituttets behandling af revisionsvirksomheden, mens 1 kvalitetskontrol skal foretages på ny.

<sup>5</sup> F.eks. på grund af sagens kompleksitet.

Den praktiske gennemførelse af kvalitetskontrollen i virksomhederne er foretaget af kvalitetskontrollanterne. Efter bekendtgørelsens § 17 skal kvalitetskontrollanter deltage i et møde med Revisortilsynets formand. I 2009 blev møderne holdt i september i København og Århus. Møderne afholdtes i forbindelse med kursus om kvalitetskontrol, som de to revisorforeninger havde fået godkendt efter bekendtgørelsens § 16, stk. 3. Herudover blev der holdt et opsamlingsmøde i København. Opfølgning på kontrollanternes arbejde er løbende blevet foretaget i form af dialog mellem kontrollanterne og Revisortilsynets sekretariat.

Revisortilsynet udarbejder årligt ”Retningslinjer for gennemførelse af kvalitetskontrol og rapportering herom” ligesom Revisortilsynet årligt udgiver en redegørelse.

En nærmere beskrivelse af Revisortilsynets og kvalitetskontrollens grundlag og opgaver kan findes på Revisortilsynets hjemmeside [www.revisortilsynet.dk](http://www.revisortilsynet.dk). Samme sted findes også Revisortilsynets retningslinjer og redegørelser.

### **3. Revisortilsynets medlemmer og sekretariat pr. 1. november 2010**

#### ***Formand:***

Vicedirektør Kim Sparlund

#### ***Medlemmer:***

Statsautoriseret revisor Jens Skovby

Statsautoriseret revisor Jørgen Holm Andersen

Registreret revisor FRR Steen Laursen

Registreret revisor FRR Claus Guldborg Nyvold

Direktør Kim Munch Lendal

Juridisk konsulent Lene Nielsen

Controller Lisbeth Schierbeck

Afdelingschef Margaret Dam Lohse

#### ***Sekretariat:***

Chefkonsulent Vibeke Sylvest Barfoed, cand.jur., MPA

Fuldmægtig Rune Frøding, cand.scient.adm

Fuldmægtig Nuray Atay, cand.merc.aud.

Fuldmægtig Marianne Ploug, cand.merc.jur

Fuldmægtig Bodil Vestergård, stud.merc.aud.

Ekspeditionssekretær Pia Jensen

Overassistent Chalotte R. Møller

Studertermedhjælpere

#### **4. Revisortilsynets virksomhed i 2009**

Den ordinære kvalitetskontrol har omfattet 199 revisionsvirksomheder. Hertil kom 3 revisionsvirksomheder, der var udtrukket til ekstraordinær kvalitetskontrol. Der er kontrolleret 13 revisionsvirksomheder, som reviderer virksomheder som nævnt i revisorlovens § 21, stk.3.

Derudover har der været gennemført fornyet kontrol af 48 revisionsvirksomheder, der som reaktion på kvalitetskontroller i tidligere år har fået påbud om at gennemgå en fornyet kvalitetskontrol.

Sagsbehandling og stillingtagen til kvalitetskontrollanternes erklæringer har fundet sted i perioden november 2009 til november 2010. Resultaterne af den fornyede kontrol fra tidligere år er inkluderet i denne redegørelse i særskilte tabeller i afsnit 4.2.

##### **4.1. Revisortilsynets reaktion på kvalitetskontrollen 2009**

Revisortilsynet har i forbindelse med 2009-kontrollen oversendt 7 virksomheder til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, fordi de ikke har indgået aftale om kvalitetskontrol, eller fordi en erklæring om kvalitetskontrol ikke foreligger. Herudover har 31 revisionsvirksomheder ladet sig slette fra Revireg efter udtagelse til kvalitetskontrol.

8 erklæringer vedrørende kvalitetskontrol er pr. 1. november 2010 ikke endeligt færdigbehandlet. Sagerne er ikke medtaget i tabellerne 2-4 nedenfor.

Som det også blev konstateret i 2008, har stort set alle revisionsvirksomheder nu fået etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem. Revisortilsynet er derfor også i 2009-kontrollen i højere grad stødt på mangelfulde kvalitetsstyringssystemer, eller kvalitetsstyringssystemer, der ikke anvendes i fornødent omfang, end på egentlig manglende kvalitetsstyringssystemer. Revisortilsynet har derfor fortsat fokuseret på konstaterede fejl i de enkelte sager, herunder mangler i det udførte arbejde, for eksempel i form af manglende dokumentation eller fejl i revisors erklæringsafgivelse.

I enkelte tilfælde har Revisortilsynet kunnet konstatere, at den af Revisortilsynet udpegede kvalitetskontrollant har fundet fejl og mangler ved revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystemer, som også fandtes ved den tidligere kontrol i revisionsvirksomheden, men ikke var blevet rapporteret til Revisortilsynet.

Revisortilsynet har også i 2009 kunnet konstatere, at virksomheder, hvor der er et kvalitetsstyringssystem, men hvor dette ikke er tilfredsstillende, har flere fejl i enkeltsagerne. Hvor der er tale om væsentlige fejl i enkeltsagerne og afgivelse af erklæringer, der ikke opfylder erklæringsbekendtgørelsen, er revisionsvirksomheden og/eller revisor indbragt for Revisornævnet.

Da fejl i erklæringsafgivelse kan have væsentlig betydning for regnskabsbrugerne, har Revisortilsynet - og vil fortsat have - stor fokus på sager, hvor den afgivne erklæring ikke fuldt ud afspejler forholdene i den reviderede virksomhed eller hvor erklæringsbekendtgørelsen ikke er overholdt.

Nedenfor er opgjort Revisortilsynets reaktion over for de revisionsvirksomheder, der blev udtaget til kontrol i 2009.

*Table 1. Antallet af gennemførte kvalitetskontroller*

Antal revisionsvirksomheder udtaget til kvalitetskontrol i 2009	202
Heraf slettet i Revireg af revisionsvirksomheden selv	31
Heraf oversendt til E&S af Revisortilsynet som følge af manglende kvalitetskontrol <sup>6</sup>	7
Udgåede sager <sup>7</sup>	23
Antal gennemførte kvalitetskontroller	<u>141</u>
Manglende erklæringer	<u>3</u>
Modtagne erklæringer	<u>138</u>
Ikke behandlede erklæringer <sup>8</sup>	3
Uafsluttede kontroller	8
Antal afsluttede sager	127

<sup>6</sup> Enten som følge af, at revisionsvirksomheden ikke havde indsendt en aftale om kvalitetskontrol til godkendelse i Revisortilsynet eller som følge af, at revisionsvirksomheden trods indgået aftale om kvalitetskontrol ikke har gennemgået en kvalitetskontrol.

<sup>7</sup> Revisionsvirksomhederne er for eksempel udgået, fordi virksomheden har haft afgivet tro- og love-erklæring om at virksomheden ikke afgiver erklæringer efter revisorlovens § 1, stk. 2, eller fordi virksomheden er kontrolleret i 2008, f.eks. under andet cvr.nummer.

<sup>8</sup> To kvalitetskontroller afventer Undersøgelses instituttets behandling af revisionsvirksomheden, mens 1 kvalitetskontrol skal foretages på ny.

*Tabel 2. Resultat fordelt på antal virksomheder*

Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede kontroller	Gennemført kvalitetskontrol uden yderligere opfølgning	Reaktioner		
		Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Revisornævn og ny kontrol <sup>9</sup>
127	102	12	7	6
100 pct.	80 pct.	9 pct.	6 pct.	5 pct.

*Tabel 3. Resultat fordelt efter virksomhedens art*

	Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede kontroller	Gennemført kvalitetskontrol uden yderligere opfølgning	Reaktioner		
			Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Revisornævn og ny kontrol
Statsautoriserede revisionsvirksomheder	43	35	2	2	4
	100 pct.	81 pct.	5 pct.	5 pct.	9 pct.
Registrerede revisionsvirksomheder	84	67	10	5	2
	100 pct.	80 pct.	12 pct.	6 pct.	2 pct.

På baggrund af kvalitetskontrollen har Revisortilsynet reageret over for 20 pct. af revisionsvirksomhederne med påtale eller påtale med ny kontrol, heraf er 5 pct. ligeledes oversendt til Revisornævnet. I forhold til 2008 er niveauet lidt lavere i forhold til antallet af sanktioner, idet 21 pct. af de kontrollerede virksomheder fik en reaktion i 2008, heraf blev 5 pct. oversendt til Revisornævnet<sup>10</sup>.

Nedenstående tabel viser årsagerne til, at Revisortilsynet har oversendt sagen til Revisornævnet vedrørende kvalitetskontrollen 2009.

<sup>9</sup> Revisionsvirksomhed, revisor eller begge er oversendt til Revisornævnet. Dette gælder alle tabellerne.

<sup>10</sup> Jf. tabel 2 i Revisortilsynets redegørelse for 2008

*Tabel 4. Revisortilsynets reaktion - Årsag – Revisornævnsoversendelse*

Antal indbringelser for Revisornævnet <sup>11</sup>	6
Kvalitetsstyringssystemet:	
– Manglende etablering eller implementering/anvendelse af et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem	3
– Væsentlige mangler i kvalitetsstyringssystemet	2
I alt	5
Enkeltsager:	
– Manglende uafhængighed	-
– Væsentlige mangler eller fejl i sagsbehandlingen <sup>12</sup>	3
– Revisionspåtegningen eller erklæringen ikke i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen	4
I alt	7

I 2 kontroller har Revisortilsynet indbragt både revisionsvirksomheden og revisor personligt for Revisornævnet. I 1 kontrol er alene virksomheden indbragt og i 3 kontroller er alene revisor(er) personligt indbragt.

I lighed med tidligere år har Revisortilsynet valgt at indbringe et antal revisorer personligt. Dette er blandt andet en konsekvens af, at flere og flere revisionsvirksomheder nu har et kvalitetsstyringssystem, og at Revisortilsynet har øget fokus på enkeltsagerne. Det er ikke kun virksomhederne, der har ansvar i forhold til kvalitetsstyring. Den enkelte revisor har også et ansvar for, at kvalitetsstyringssystemet anvendes i den konkrete sag, at der ikke er fejl og/eller mangler i sagsbehandlingen samt at erklæringsbekendtgørelsen overholdes.

#### **4.2. Revisortilsynets reaktion over for revisionsvirksomheder, der er pålagt en fornyet kvalitetskontrol i tidligere år**

På baggrund af kontrollen i tidligere år skulle i alt 48 revisionsvirksomheder gennemgå en fornyet kontrol i 2009. I 16 tilfælde slettede virksomheden sig i Revireg inden gennemførelsen af kontrollen. 2 revisionsvirksomheder er oversendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen på grund af manglende kvalitetskontrol og 1 revisionsvirksomhed er udgået på grund af konkurs. Der er indkommet 27 erklæringer på tidspunktet for redegørelsens udarbejdelse<sup>13</sup>. 1 kontrol behandles fortsat og er ikke medtaget i tabel 6-8.

<sup>11</sup> I samme sag kan der være indbragt for flere forhold. Derfor er antallet af indbringelsesgrunde højere end antallet af sager indbragt.

<sup>12</sup> Mangelfuld sagsbehandling dækker bl.a. manglende dokumentation for overholdelse af uafhængighedsreglerne, manglende planlægning og manglende del- og hovedkonklusioner.

<sup>13</sup> De manglende erklæringer skyldes bl.a. at nogle sager kører "på tværs" af undersøgelsesåret.

*Tabel 5. Antallet af gennemførte fornyede kvalitetskontroller*

Antal revisionsvirksomheder udtaget til fornyet kvalitetskontrol i 2009	48 <sup>15</sup>
Heraf slettet i Revireg af revisionsvirksomheden selv	16
Heraf oversendt til E&S af Revisortilsynet som følge af manglende kvalitetskontrol <sup>14</sup>	2
Udgået pga. konkurs	1
Antal gennemførte kvalitetskontroller	29
Manglende erklæringer	2
Modtagne erklæringer	27
Uafsluttede kontroller	1
Antal afsluttede kontroller	26

*Tabel 6. Resultat fordelt på antal virksomheder*

Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede kontroller	Gennemført kvalitetskontrol uden yderligere opfølgning	Reaktioner		
		Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Disciplinærnævn og ny kontrol
26	19	1	3	3
100 pct.	73 pct.	4 pct.	11,5 pct.	11,5 pct.

<sup>14</sup> Enten som følge af, at revisionsvirksomheden ikke havde indsendt en aftale om kvalitetskontrol til godkendelse i Revisortilsynet eller som følge af, at revisionsvirksomheden trods indgået aftale om kvalitetskontrol ikke har gennemgået en kvalitetskontrol

<sup>15</sup> Dette skyldes for det første, at nogle revisionsvirksomheder, der har fået pålagt en fornyet kvalitetskontrol, afmeldes Revireg, f.eks. fordi virksomheden lukker eller fusionerer, inden det følgende års kvalitetskontrol iværksættes. Disse virksomheder indgår ikke i kvalitetskontrollen for det følgende år. For det andet er der kvalitetskontroller, hvor revisionsvirksomheden har fået pålagt en kvalitetskontrol i tidligere år, f.eks. 2007, men hvor kontrollen kører "skævt" i forhold til kontrolåret, f.eks. på grund af sygdom. Disse kvalitetskontroller indgår i tallene i det år, hvor de gennemføres.

*Tabel 7. Resultat fordelt efter virksomhedens art*

	Modtagne erklæ- ringer vedrørende afsluttede kontrol- ler	Gennemført kvali- tetskontrol uden yderligere opføl- gning	Reaktioner		
			Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med over- sendelse til Revi- sornævn og ny kontrol
Statsautoriserede revisionsvirksomheder	3	2	0	1	0
	100 pct.	67 pct.	0 pct.	33 pct.	0 pct.
Registrerede revisi- onsvirksomheder	23	17	1	2	3
	100 pct.	74 pct.	4 pct.	9 pct.	13 pct.

På baggrund af den fornyede kvalitetskontrol har Revisortilsynet reageret over for 27 pct. af revisionsvirksomhederne med påtale og påtale med ny kontrol, hvoraf 11,5 pct. er oversendt til Revisornævnet, jf. tabel 7.

Forholdsvis flere virksomheder, der har gennemgået en fornyet kontrol, nemlig 11,5 pct., er oversendt til Revisornævnet end virksomheder, der har gennemgået en kvalitetskontrol første gang i 2009, hvor 6 pct. er oversendt, jf. tabel 2 sammenholdt med tabel 6.

Nedenstående tabel viser årsagerne til, at Revisortilsynet har oversendt de 3 sager til Revisornævnet.

*Tabel 8. Revisortilsynets reaktion - Årsag - Revisornævnsoversendelse*

Antal indbringelser for Revisornævnet <sup>16</sup>	4
Kvalitetsstyringssystemet:	
– Manglende etablering eller implementering/anvendelse af et tilstrækkeligt kvali- tetsstyringssystem	3
– Væsentlige mangler i kvalitetsstyringssystemet	1
I alt	4
Enkeltsager:	
– Væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen	3
– Revisionspåtegningen eller erklæringen ikke i overensstemmelse med erklæ- ringsbekendtgørelsen	2
I alt	5

Revisortilsynet har i alle 3 indbringelser både indbragt virksomheden og revisor personligt for Revisornævnet.

<sup>16</sup> I samme sag kan der være indbragt for flere forhold. Derfor er antallet af indbringelsesgrunde højere end antallet af sager indbragt.

### 4.3. Revisortilsynets oversendelser til Revisornævnet og resultatet heraf 2004-2009

*Table 9. Revisortilsynets oversendelser til Revisornævnet og resultatet heraf*

År	Sager til afgørelse i Revisornævnet <sup>17</sup>	Endnu verserende sager i Revisornævnet	Afgjorte sager i Revisornævnet	Sager afvist af Revisornævnet	Frifundne af Revisornævnet	Sanktioneret af Revisornævnet
2004	20	0	20	0	2	18
			100 pct.	0 pct.	10 pct.	90 pct.
2005	12	0	12	1	2	9
			100 pct.	8 pct.	17 pct.	75 pct.
2006	26	2	24	3	3	18
			100 pct.	12,5 pct.	12,5 pct.	75 pct.
2007	25	3	22	0	0	22
			100 pct.	0 pct.	0 pct.	100 pct.
2008	17	9	8	0	1	7
			100 pct.	0 pct.	12 pct.	88 pct.
2009 <sup>18</sup>	9	9	0	0	0	0
		-	-	-	-	-

Revisortilsynet har i alt siden 2004 indbragt 109 sager for Revisornævnet. Af disse verserer 26 sager, hvoraf 9 er indbragt vedrørende den seneste kontrol.

Revisornævnet har i sine afgørelser for 2004 i alle 18 sager, der er sanktioneret, fundet, at revisionsvirksomheden ikke havde etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem, eller at kvalitetsstyringssystemet ikke var tilstrækkeligt. I de 16 sager fik virksomheden en bøde på 100.000 kr., og 1 virksomhed fik en bøde på 150.000 kr. sammenlagt for 2004 og 2005. I én sag fik virksomheden en advarsel.

I de 9 sager, som Revisornævnet har sanktioneret i 2005, er der givet advarsel i én sag, mens der blev givet en bøde på 100.000 kr. i 8 sager (herunder 150.000 kr. i ovennævnte sag, hvor

<sup>17</sup> Antallet af sager kan være faldet i forhold til tidligere redegørelser, idet en indbringelse for Revisornævnet for eksempel bliver trukket, hvis revisor er afgået ved døden, eller på grund af senere indkomne oplysninger.

<sup>18</sup> Da en del sager endnu er i høring, kan der komme ændringer efterfølgende i tallene.

Revisornævnet traf afgørelse for 2 år samlet). I 2 sager blev revisor også idømt en bøde personligt på henholdsvis 10.000 kr. og 25.000 kr. for fejl i enkeltsager for eksempel i form af overtrædelse af erklæringsbekendtgørelsen.

For sager vedrørende kvalitetskontrollen 2006 har Revisornævnet indtil nu sanktioneret i 18 sager. I 8 sager blev der idømt bøde på 100.000 kr. for manglende etablering eller implementering af et kvalitetsstyringssystem. I en af disse sager blev virksomheden sanktioneret, fordi den i 3 år i træk ikke havde haft et kvalitetsstyringssystem, som kunne godkendes, uden at det for det enkelte år medførte oversendelse til Revisornævnet. I en sag fik virksomheden en samlet bøde på 150.000 kr. for manglende kvalitetsstyringssystem samt overtrædelse af revisorlovens § 13 (vederlag i forhold til omsætning). I en sag er virksomheden idømt en bøde på 50.000 kr., fordi arbejdspapirerne ikke kunne findes. I en sag er der givet bøde på kr. 150.000 for manglende kvalitetsstyringssystem i 2 år (2006 og 2007). I 10 sager er revisor personligt idømt en bøde på mellem 5.000 og 50.000 kr. for fejl i de udtrukne enkeltsager, f.eks. mangler i sagsbehandlingen eller overtrædelse af erklæringsbekendtgørelsen. I en sag er revisor fundet skyldig, men ikke selvstændigt sanktioneret, da virksomheden var sanktioneret for samme forhold. I en sag er der givet advarsel til revisor personligt.

I de 22 sager, som Revisornævnet har sanktioneret i 2007, er der i 13 sager givet en bøde på 100.000 kr. til revisionsvirksomheden for manglende anvendelse af kvalitetsstyringssystemet herunder manglende dokumentation, i en sag er der givet bøde på kr. 150.000 for det samme i 2 år (2006 og 2007), jf. ovenfor under 2006. I en sag har revisionsvirksomheden fået en advarsel. I 8 sager har revisorerne også overtrådt lovgivningen, men Revisornævnet har ladet strafansvaret/bøden bortfalde, idet revisionsvirksomheden er blevet dømt for samme forhold. I 14 sager er revisor personligt idømt en bøde på mellem 10.000 og 100.000 kr., i en af disse sager er indbringelsen af revisionsvirksomheden afvist, fordi virksomheden var ophørt.

I de 7 sager, som Revisornævnet har sanktioneret for 2008, er der i 3 sager givet bøde på 100.000 kr. til revisionsvirksomheden for manglende anvendelse af kvalitetsstyringssystemet herunder manglende dokumentation. I 5 sager er revisor idømt personlig bøde mellem 40.000 og 150.000 kr., i to af disse sager er indbringelsen af revisionsvirksomheden afvist, fordi virksomheden er ophørt. I én sag har revisor fået en advarsel.