

Redegørelse 2007

Revisortilsynet

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Indledning og sammenfatning	3
2003-2007	3
2007.....	5
2. Revisortilsynets og kvalitetskontrollens grundlag og opgave	6
3. Revisortilsynets medlemmer og sekretariat	7
4. Revisortilsynets virksomhed i 2007	8
4.1. Revisortilsynets reaktion på den ordinære kvalitetskontrol 2006.....	8
4.2. Revisortilsynets reaktion over for revisionsvirksomheder, der er pålagt en fornyet kvalitetskontrol i 2006	12
5. Revisortilsynets virksomhed i 2003-2007	14
5.1. Antal kvalitetskontroller gennemført	14
5.2. Revisortilsynets reaktioner på kvalitetskontrollen	15
5.3. Revisortilsynets oversendelser til Disciplinærnævnet og resultatet heraf	16

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. Revisortilsynet kontrollerer alle statsautoriserede og registrerede revisionsvirksomheder mindst hvert fjerde år.

Revisortilsynet indledte kvalitetskontrollen i 2003/2004 og med udgangen af kvalitetskontrollen for 2007 er alle danske revisionsvirksomheder, der var oprettet inden 1. marts 2004 blevet kontrolleret¹.

Nedenfor gives først en sammenfatning og evaluering af de samlede resultater for den kvalitetskontrol, som Revisortilsynet har gennemført i perioden 2003-2007. Dernæst følger en sammenfatning af resultaterne for Revisortilsynets virksomhed i 2007 i redegørelsens afsnit 4. Redegørelsens afsnit 5 indeholder den samlede opgørelse for Revisortilsynets virksomhed for perioden 2003-2007.

2003-2007

Revisortilsynet har nu fungeret i 4 år og har dermed afsluttet den første ”cyklus”, idet alle revisionsvirksomheder i henhold til revisorlovens § 14, stk. 3, skal kontrolleres med højst 4 års mellemrum.

Revisortilsynet har i perioden udtrukket 2456 virksomheder til kvalitetskontrol. Heraf har 346 været holdingselskaber. Af de 2110 egentlige revisionsvirksomheder har 393 revisionsvirksomheder afmeldt sig Revireg, da de fik besked om, at de var udtaget til kvalitetskontrol. Endvidere har Revisortilsynet oversendt 89 revisionsvirksomheder til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til sletning på grund af manglende gennemførelse af kvalitetskontrollen. Derudover er 45 sager udgået af forskellige årsager². I alt 1573 revisionsvirksomheder har således gennemgået en egentlig kvalitetskontrol³.

Revisortilsynet har således kunnet konstatere, at i alt 482 revisionsvirksomheder – hvilket svarer til 23 % af revisionsvirksomhederne - er ophørt med at udføre arbejde, der er omfattet af Revisortilsynets kontrol. Der er Revisortilsynets vurdering, at det især har drejet sig om små virksomheder, der har valgt ikke at underkaste sig kontrol. Tallet er bemærkelsesværdigt højt, og selvom Revisortilsynet ikke kender de konkrete årsager til, at virksomhe-

¹ Med gennemførelsen af kvalitetskontrollen for 2008 vil alle danske revisionsvirksomheder, som er oprettet inden den 1. januar 2008 være blevet kvalitetskontrolleret.

² Sagerne er for eksempel udgået, fordi virksomheden som holdingselskab tidligere er kontrolleret, fordi virksomheden er tidligere kontrolleret under andet cvr.nr., fordi virksomheden har haft både et cvr.nr. og et F nr., eller fordi sagerne på opgørelsestidspunktet ikke var færdigbehandlet.

³ Tallene i redegørelsen er opgjort pr. 24. juni 2008. Der kan forekomme enkelte ændringer i tallene efterfølgende som følge af nye oplysninger og fornyet behandling i de enkelte sager.

derne er ophørt med deres aktivitet, så indikerer det høje tal, at selve indførelsen af lovpligtig kvalitetskontrol har været med til at gennemføre en sanering af revisorbranchen.

Tallene fra Revisortilsynets kontrolarbejde viser, at der har været et klart behov for at indføre lovpligtig kvalitetskontrol. I de forløbne 4 år har Revisortilsynet oversendt 87 sager til Disciplinærnævnet. Disse virksomheder har samtidig få pålagt en fornyet kontrol. Endvidere har yderligere 246 virksomheder som sanktion fået pålagt en ny kontrol. 21 % af revisionsvirksomhederne har således fået pålagt en eller flere fornyede kvalitetskontroller. Alt i alt er der i 28 % af de kontrollerede virksomheder konstateret forhold, som Revisortilsynet på forskellig måde har påtalt som led i kvalitetskontrollen.

Det er Revisortilsynets vurdering, at den første periode har båret præg af, at relativt mange revisionsvirksomheder ikke har haft et kvalitetsstyringssystem eller har haft et system med væsentlige mangler. Størstedelen af de sager, der er sendt til Disciplinærnævnet er således begrundet i, at virksomhederne ikke har haft et kvalitetsstyringssystem, eller at systemet har haft væsentlige mangler. Mangelfulde kvalitetsstyringssystemer kan eksempelvis skyldes, at systemet er anskaffet men ikke taget i brug, at systemet ikke er tilpasset den konkrete virksomhed, eller at systemet igennem længere tid ikke er blevet opdateret.

Næsten alle revisionsvirksomheder retter op på forholdene, når de får en reaktion fra Revisortilsynet. Der er dog nogle få virksomheder, som ikke har taget Revisortilsynets reaktioner alvorligt, men Tilsynet er vedholdende, og virksomhederne får at vide, at undladelse af at rette op på forholdene efter en reaktion vil blive anset for en skærpende omstændighed. I den forbindelse kan nævnes, at Disciplinærnævnet⁴ i en sag har idømt en revisionsvirksomhed en bøde på 100.000 kr. for i tre år i træk ikke at kunne få kvalitetsstyringssystemet godkendt, uden at hvert enkelt år i sig selv var nok til en Disciplinærnævnsindbringelse.

Trods disse forhold er det Revisortilsynets vurdering, at størstedelen af branchen har vel fungerende kvalitetsstyringssystemer, og at størstedelen af branchen arbejder seriøst med kvalitetssikring også på enkeltsagsniveau. Revisortilsynet kan endvidere konstatere, at der ikke har været nogen større revisionsvirksomheder eller revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af offentlig interesse, som ikke har haft et kvalitetsstyringssystem.

Der er fortsat behov for, at Revisortilsynet påser, at alle revisionsvirksomheder etablerer, vedligeholder og konsekvent anvender et kvalitetsstyringssystem, således at branchens samlede standard højnes mest muligt.

Idet alle revisionsvirksomheder nu har været igennem en kvalitetskontrol, og da det med den nye revisorlov er et udtrykkeligt krav, at alle revisionsvirksomheder fra opstarten skal

⁴ Disciplinærnævnet for statsautoriserede og registrerede revisorer. Disciplinærnævnet skifter med den nye revisorlov navn til Revisornævnet, men i denne redegørelse anvendes det hidtidige navn, da dette har været gældende ved behandlinger af sagerne omtalt i redegørelsen.

have et kvalitetsstyringssystem, forventer Revisortilsynet, at man fremover relativt sjældent vil støde på virksomheder, som ikke har etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem. Denne forventning underbygges af, at der igennem den 4-årige periode har været et faldende antal sager med virksomheder, der ikke har etableret et kvalitetsstyringssystem.

Revisortilsynet har derfor gennem årene rettet øget fokus mod systemernes anvendelse på enkeltsagsniveau, herunder om der er sagsbehandlingsfejl i enkeltsagerne, for eksempel i form af mangelfuld planlægning, mangelfuld dokumentation eller overtrædelse af erklæringsbekendtgørelsen.

Det øgede fokus på enkeltsagerne har været medvirkende til, at Revisortilsynets reaktioner på kvalitetskontrollen igennem de 4 år for de enkelte år har været på nogenlunde samme niveau - i gennemsnit 28 pct. På enkeltsagsniveau er Revisortilsynet især stødt på sager, hvor revisor har problemer med at fremvise den fornødne dokumentation for det udførte arbejde, samt sager, hvor revisors erklæringer ikke overholder erklæringsbekendtgørelsen.

Revisortilsynet har i perioden 2003-2007 oversendt 87 sager til Disciplinærnævnet. Disciplinærnævnet har færdigbehandlet 49 af sagerne, mens 38 sager endnu verserer ved Disciplinærnævnet. I 6 af de 49 afgjorte sager har Disciplinærnævnet frifundet revisionsvirksomheden/revisor. Endvidere har Disciplinærnævnet af formelle grunde afvist 2 sager. Disciplinærnævnet har fundet, at 32 revisionsvirksomheder ikke har haft et (tilstrækkeligt) kvalitetsstyringssystem. Den højeste bøde i disse sager er på 150.000 kr., mens de fleste af disse sager er endt med bøder på 100.000 kr. Herudover har Disciplinærnævnet givet sanktioner for forskellige andre forhold, for eksempel manglende uafhængighed og til revisorer personligt for fejl i enkeltsager. Disse sanktioner har spændt fra advarsel til bøder på 50.000 kr.

2007

I 2007 har 854 revisionsvirksomheder været udtaget til Revisortilsynets kvalitetskontrol. For det første har Revisortilsynet udtaget 791 revisionsvirksomheder til den almindelige 2007 kvalitetskontrol. For det andet har Revisortilsynet gennemført fornyet kontrol af 63 revisionsvirksomheder, der som reaktion på 2006-kvalitetskontrollen fik påbud om at gennemgå en fornyet kvalitetskontrol.

Ud af de 854 revisionsvirksomheder er 154 virksomheder holdingselskaber, som ikke udførte revisions- og erklæringsopgaver. Af de 700 revisionsvirksomheder valgte 201 virksomheder at lade sig slette i Revireg og 4 sager er udgået af kontrollen⁵. Endvidere har Revisortilsynet, som følge af manglende gennemførelse af kvalitetskontrol, oversendt 19 virksomheder til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med anmodning om sletning i Revireg. 4 sager har fået udsættelse af forskellige årsager, primært sygdom. Kontrollen har således omfattet 472 egentlige revisionsvirksomheder.

⁵ Sagerne er for eksempel udgået, fordi virksomheden som holdingselskab tidligere er kontrolleret eller fordi virksomheden tidligere er kontrolleret under andet cvr.nr.

I sager hvor Revisortilsynet vurderede, at der ikke kunne blive tale om en umiddelbar godkendelse, blev kvalitetskontrollantens arbejds papirer i de fleste tilfælde indhentet med henblik på at afgøre, hvilken reaktion der ville være passende i den konkrete sag. Derudover har Revisortilsynet stikprøvevis indhentet kvalitetskontrollanternes arbejds papirer i 20 sager, jf. § 20 i bekendtgørelsen om Revisortilsynet. Disse 20 sager har ikke givet anledning til reaktioner fra Revisortilsynet.

Af de kontrollerede virksomheder er i alt 338 godkendte, mens 29 sager er oversendt til Disciplinærnævnet, og samtidig har virksomhederne fået pålagt en ny kontrol. Endvidere har 63 virksomheder fået en påtale og krav om ny kontrol, og 42 virksomheder har fået en påtale.

Revisortilsynet har konstateret, at de fleste revisionsvirksomheder har etableret og implementeret et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem. I en række mindre revisionsvirksomheder er der dog problemer med at sikre et tilstrækkeligt system. Endvidere kan Tilsynet konstatere, at der i en række virksomheder, også større, er fejl i enkeltsagerne, for eksempel i form af manglende dokumentationen og manglende overholdelse af erklæringsbekendtgørelsen.

2. Revisortilsynets og kvalitetskontrollens grundlag og opgave

Revisortilsynet skal sikre, at der gennemføres en kvalitetskontrol af revisionsvirksomhederne, jf. revisorlovens § 15, stk. 3. Kvalitetskontrollen skal omfatte udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med de opgaver, som revisor beskæftiger sig med i henhold til revisorlovens § 2, stk. 1.

De nærmere regler om Revisortilsynets virke er fastsat i bekendtgørelse om kvalitetskontrol og Revisortilsynets virksomhed nr. 337 af 10. maj 2004.

Den praktiske gennemførelse af kvalitetskontrollen i virksomhederne foretages af kvalitetskontrollanterne. Efter bekendtgørelsens § 17 skal kvalitetskontrollanter deltage i et møde med Revisortilsynets formand. I 2007 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 primo oktober 2007. 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. Samme sted findes også Revisortilsynets retningslinjer og redegørelser.

Folketinget har den 17. juni 2008 vedtaget en ny revisorlov, som blandt andet indeholder ændringer i forhold til Revisortilsynets virke og tilrettelæggelse af kvalitetskontrollen. Disse ændringer træder først i kraft for den kvalitetskontrol, der gennemføres i 2009. Kvalitetskontrollen for 2008 gennemføres efter de gamle regler. Den nærmere udmøntning af revisorlovens nye bestemmelser om kvalitetskontrol forventes fastsat i anden halvdel af 2008.

3. Revisortilsynets medlemmer og sekretariat

Formand:

Vicedirektør Kim Sparlund

Medlemmer:

Statsautoriseret revisor Lars Andersen

Statsautoriseret revisor Jens Skovby

Registreret revisor FRR Claus Guldborg Nyvold, suppleant for reg. revisor Jonna H. Roth

Registreret revisor FRR Steen Laursen

Økonomidirektør Steffen Stæhr

Direktør Kim Munch Lendal

Regionalbankdirektør Anders Jensen

Statsautoriseret revisor med deponeret beskikkelse Anne Rømer

Sekretariat:

Chefkonsulent Vibeke Sylvest Barfoed, cand.jur., MPA

Fuldmægtig Christel Maria Thousing, CMA

Fuldmægtig Allan Vestergaard, CMA

Fuldmægtig Mia Nødebo Jensen, CMA

Fuldmægtig Anne Aarup Obling, cand.jur. (indtil 1. juni 2008)

Kontorfuldmægtig Pia Jensen

Studertermedhjælpere

4. Revisortilsynets virksomhed i 2007

Den almindelige kvalitetskontrol har omfattet 791 revisionsvirksomheder. Det relativt store antal sager skyldes blandt andet, at alle revisionsvirksomheder, som var oprettet inden 2004, senest skulle have gennemført en kvalitetskontrol i 2007.

Der er blevet kontrolleret 154 holdingselskaber, der alle er godkendte. Disse virksomheder er holdt ude fra de efterfølgende tabeller i redegørelsen, idet der ikke udføres revisions- og erklæringsopgaver gennem disse virksomheder.

Derudover har der været gennemført fornyet kontrol af 63 revisionsvirksomheder, der som reaktion på 2006-kvalitetskontrollen fik påbud om at gennemgå en fornyet kvalitetskontrol.

Revisortilsynet har stikprøvevis indhentet kvalitetskontrollanternes arbejds papirer i 20 sager, jf. § 20 i bekendtgørelse om kvalitetskontrol og Revisortilsynets virksomhed. Disse 20 sager har ikke givet anledning til reaktioner fra Revisortilsynet.

Revisortilsynet har gennemført én ekstraordinær kvalitetskontrol, jf. § 2, stk. 3 i bekendtgørelsen om kvalitetskontrol og Revisortilsynets virksomhed. Denne sag er endnu ikke afsluttet og er ikke medtaget i redegørelsens tal.

Sagsbehandling og stillingtagen til kvalitetskontrollanternes erklæringer har fundet sted i perioden november 2007 til juni 2008. Resultaterne af den fornyede kontrol for 2006 er inkluderet i denne redegørelse. Tallene for den fornyede kontrol fra 2006 indgår ikke i beregningerne og statistikken for 2007, men fremgår af særskilte tabeller i afsnit 4.2.

4.1. Revisortilsynets reaktion på den ordinære kvalitetskontrol 2007

Ved fristudløbet den 15. november 2007 havde Revisortilsynet modtaget en stor del af erklæringerne, og efter der er foretaget rykkerprocedurer, er der i alt indkommet 426 erklæringer vedr. den almindelige kvalitetskontrol og 46 erklæringer vedr. den fornyede kontrol.

Revisortilsynet har i forbindelse med 2007-kontrollen indberettet 19 virksomheder til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, heraf 2 virksomheder vedr. den fornyede kontrol med henblik på sletning fra Revireg, fordi de ikke har indgået aftale om kvalitetskontrol, eller fordi en erklæring om kvalitetskontrol ikke foreligger. Herudover har 201 revisionsvirksomheder begæret sig slettet fra Revireg efter udtagelse til kvalitetskontrol, heraf 11 virksomheder vedr. den fornyede kontrol.

De fleste revisionsvirksomheder har nu fået etableret og implementeret et kvalitetsstyringsystem. Revisortilsynet er derfor i 2007-kontrollen i højere grad stødt på mangelfulde kvalitetsstyringsystemer, eller kvalitetsstyringsystemer, der ikke anvendes i fornødent omfang i revisors konkrete sagsbehandling, end på egentlig manglende kvalitetsstyringsystemer. Af denne grund har Revisortilsynet fokuseret på konstaterede fejl i de enkelte sager, herunder mangler i sagsbehandlingen for eksempel i form af manglende dokumentation, eller fejl i revisors erklæringsafgivelse.

Revisortilsynet har også i 2007 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 sagen oversendt til Disciplinærnævnet.

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 2007⁶.

Tabel 1. Antallet af gennemførte kvalitetskontroller

Antal revisionsvirksomheder udtaget til kvalitetskontrol i 2007 ⁷	637
Heraf slettet i Revireg af revisionsvirksomheden selv	- 190
Heraf oversendt til E&S af Revisortilsynet som følge af manglende kvalitetskontrol ⁸	-17
Udgåede sager ⁹	-4
Antal gennemførte kvalitetskontroller	<u>426</u>
Modtagne erklæringer	426
Antal afsluttede sager	426

⁶ Da en del sager på tidspunktet for redegørelsen udarbejdelse fortsat er i høring, kan der forekomme ændringer i tallene.

⁷ Holdingselskaber er holdt ude af tallene. I 2007 er 154 holdingselskaber kontrolleret.

⁸ 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.

⁹ Sagerne er for eksempel udgået, fordi virksomheden som holdingselskab tidligere er kontrolleret eller fordi virksomheden tidligere er kontrolleret under andet cvr.nummer.

Tabel 2. Resultat fordelt på antal virksomheder

Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager	Kvalitetsstyringssystemet godkendt	Reaktioner		
		Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Disciplinærnævn og ny kontrol ¹⁰
426	310	34	57	25
100 pct.	73 pct.	8 pct.	13 pct.	6 pct.

Tabel 3. Resultat fordelt efter virksomhedsart

	Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager	Kvalitetsstyringssystemet godkendt	Reaktioner		
			Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Ny kontrol med påtale og Disciplinærnævn
Statsautoriserede revisionsvirksomheder	119	88	8	20	3
	100 pct.	74 pct.	6,5 pct.	17 pct.	2,5 pct.
Registrerede revisionsvirksomheder	307	222	26	37	22
	100 pct.	73 pct.	8 pct.	12 pct.	7 pct.

Tabel 4. Resultat fordelt efter virksomhedsstørrelse

	Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager	Kvalitetsstyringssystemet godkendt	Reaktioner		
			Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Ny kontrol med påtale og Disciplinærnævn
Revisionsvirksomheder med kun én beskikket revisor	263	174	29	40	20
	100 pct.	66 pct.	11 pct.	15 pct.	8 pct.
Revisionsvirksomheder med flere beskikkede revisorer	163	136	5	17	5
	100 pct.	83,5 pct.	3 pct.	10,5 pct.	3 pct.

¹⁰ Revisionsvirksomhed, revisor eller begge er oversendt til Disciplinærnævnet. Dette gælder alle tabellerne.

På baggrund af kvalitetskontrollen har Revisortilsynet reageret over for 27 pct. af revisionsvirksomhederne med påtale eller påtale med ny kontrol, hvoraf 6 pct. oversendt til Disciplinærnævnet. I forhold til 2006 er niveauet en smule lavere, idet 28 pct. af de kontrollerede virksomheder fik en reaktion i 2007 og 8 pct. blev oversendt til Disciplinærnævnet¹¹.

I forhold til virksomhedsstørrelse fremgår det af tabel 4, at Revisortilsynet har reageret over for 1/3 af de små revisionsvirksomheder. Dette svarer til de foregående år.

Nedenstående tabel viser årsagerne til, at Revisortilsynet har oversendt sagen til Disciplinærnævnet vedrørende kvalitetskontrollen 2007.

Tabel 5. Revisortilsynets reaktion - Årsag - Disciplinærnævnsoversendelse (+ påtale med fornyet kontrol)

Antal sager oversendt til Disciplinærnævnet ¹²	25
Kvalitetsstyringssystemet:	
– Manglende etablering eller implementering/anvendelse af et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem	8
– Væsentlige mangler i kvalitetsstyringssystemet	6
I alt	14
Enkelt-sager:	
– Manglende uafhængighed	2
– Væsentlige mangler eller fejl i sagsbehandlingen ¹³	22
– Revisionspåtegningen eller erklæringen ikke i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen	12
– Andet ¹⁴	1
I alt	37

I 18 sager har Revisortilsynet indbragt både revisionsvirksomheden og revisor personligt for Disciplinærnævnet. I 2 sager er alene virksomheden indbragt og i 5 sager er alene revisor(er) personligt indbragt. I alt er 28 revisorer personligt indbragt.

I forhold til tidligere år har Revisortilsynet valgt at indbringe et større antal revisorer personligt. Dette er blandt andet en konsekvens af, at flere og flere revisionsvirksomheder nu har et kvalitetsstyringssystem, og at Revisortilsynet som følge heraf har øget fokus på enkelt-sagerne. 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.

¹¹ Jf. tabel 2 i Revisortilsynets redegørelse for 2006

¹² I samme sag kan der være indbragt for flere forhold. Derfor er antallet af indbringelsesgrunde højere end antallet af sager indbragt.

¹³ Mangelfuld sagsbehandling dækker bl.a. manglende dokumentation og manglende del- og hovedkonklusioner.

¹⁴ Overtrædelse af revisorlovens § 13, stk. 1

4.2. Revisortilsynets reaktion over for revisionsvirksomheder, der er pålagt en fornyet kvalitetskontrol i 2006

På baggrund af kontrollen i 2006 skulle i alt 63 virksomheder gennemgå en fornyet kontrol i 2007. I 11 tilfælde slettede virksomheden sig i Revireg inden gennemførelsen af kontrollen. 2 sager er oversendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen på grund af manglende kvalitetskontrol. 4 sager er udsat for eksempel på grund af sygdom. Der er således indkommet erklæringer i 46 sager.

I 36 tilfælde er der tale om en fornyet kontrol direkte som følge af tilsynet i 2006. I 3 af de 46 sager er der tale om revisionsvirksomheder, der oprindeligt blev udtaget til kvalitetskontrol i 2004¹⁵ og som ikke efterfølgende har fået en blank godkendelse, og i 7 sager er der tale om revisionsvirksomheder, der oprindeligt blev udtaget til kvalitetskontrol i 2005 og som ikke efterfølgende har fået en blank godkendelse¹⁶.

I det følgende opgøres Revisortilsynets reaktion over for de revisionsvirksomheder, der skulle gennemgå en fornyet kontrol i 2007.

Tabel 6. Antallet af gennemførte fornyede kvalitetskontroller

Antal revisionsvirksomheder udtaget til fornyet kvalitetskontrol i 2006	63
Heraf slettet i Revireg af revisionsvirksomheden selv	-11
Heraf oversendt til E&S af Revisortilsynet som følge af manglende kvalitetskontrol ¹⁷	-2
Sager med fristudsættelse f.eks. på grund af sygdom	-4
Antal gennemførte kvalitetskontroller	<u>46</u>
Modtagne erklæringer	46
Antal afsluttede sager	46

¹⁵ I tabel 8 er der særskilt redegjort for disse sager. Tallene indgår også i tabel 6 og 7.

¹⁶ I tabel 9 er der særskilt redegjort for disse sager. Tallene indgår også i tabel 6 og 7.

¹⁷ 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

Tabel 7. Resultat fordelt på antal virksomheder

Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager	Kvalitetsstyrings- systemet godkendt	Reaktioner		
		Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Disciplinærnævn og ny kontrol
46	28	8	6	4
100 pct.	61 pct.	17 pct.	13 pct.	9 pct.

Tabel 8. Resultat for virksomheder, der oprindeligt blev udtaget til kvalitetskontrol i 2004¹⁸

Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager	Kvalitetsstyrings- systemet godkendt	Reaktioner		
		Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Disciplinærnævn og ny kontrol
3	1	0	0	2

Tabel 9. Resultat for virksomheder, der oprindeligt blev udtaget til kvalitetskontrol i 2005¹⁹

Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager	Kvalitetsstyrings- systemet godkendt	Reaktioner		
		Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Disciplinærnævn og ny kontrol
7	4	1	2	0

På baggrund af den fornyede kvalitetskontrol har Revisortilsynet reageret over for 39 pct. af revisionsvirksomhederne med påtale og påtale med ny kontrol, hvoraf 9 pct. er oversendt til Disciplinærnævnet, jf. tabel 7.

Forholdsvis flere virksomheder, der har gennemgået en fornyet kontrol, nemlig 9 pct., er oversendt til Disciplinærnævnet end virksomheder, der har gennemgået en kvalitetskontrol første gang i 2007, hvor 6 pct. er oversendt, jf. tabel 2 sammenholdt med tabel 7.

Når det drejer sig om de virksomheder, der oprindeligt er udtaget til kvalitetskontrol i 2004, og som siden er pålagt fornyede kvalitetskontroller, har Revisortilsynet oversendt 2 ud af 3

¹⁸ Tallene i tabellen er en delmængde af de tal, der indgår i tabel 7.

¹⁹ Tallene i tabellen er en delmængde af de tal, der indgår i tabel 7.

virksomheder til Disciplinærnævnet, jf. tabel 8. Derimod er ingen af de virksomheder, der har fået pålagt en fornyet kontrol i 2005 og 2006, oversendt til Disciplinærnævnet, jf. tabel 9.

Nedenstående tabel viser årsagerne til, at Revisortilsynet har oversendt de 4 sager til Disciplinærnævnet.

Tabel 10. Revisortilsynets reaktion - Årsag - Disciplinærnævnsoversendelse²⁰

Antal sager		4
Kvalitetsstyringssystemet:		
– Manglende etablering eller implementering af et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem	0	
– Væsentlige mangler i kvalitetsstyringssystemet	2	
I alt		2
Enkelt-sager:		
– Manglende uafhængighed	1	
– Væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen	6	
– Revisionspåtegningen ikke i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen	3	
I alt		10

Revisortilsynet har i 2 sager indbragt virksomheden for Disciplinærnævnet. I 2 sager er både virksomheden og revisor personligt indbragt. I alt er 4 revisorer personligt indbragt.

5. Sammenfatning af Revisortilsynets virksomhed i 2004-2007

Revisortilsynet har nu fungeret i fire år og den første ”cyklus” er gennemført. Alle revisionsvirksomheder, der var stiftet før den 1. marts 2004 og registeret i Revireg, er nu kvalitetskontrolleret.

Revisortilsynet har hvert år udgivet en redegørelse for sit arbejde. Nedenfor er tallene for de respektive år sammenholdt²¹.

5.1. Antal kvalitetskontroller gennemført

I alt er 2456 virksomheder udtaget til kvalitetskontrol. Heraf har 346 været holdingselskaber, som ikke udøver revisionsvirksomhed²². Af de resterende 2110 virksomheder har 393 ladet sig slette i Revireg, mens 89 virksomheder er oversendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med henblik på sletning, fordi de ikke har gennemgået kvalitetskontrollen.

²⁰ I samme sag kan der være indbragt for flere forhold. Derfor er antallet af indbringelsesgrunde højere end antallet af sager indbragt.

²¹ Tallene er baseret på Revisortilsynets redegørelser for de fire år, herunder redegørelsernes tal. Ændringer i tallene i forhold til redegørelserne for de enkelte år skyldes sagsbehandling foretaget efter redegørelserne er udarbejdet.

²² Disse holdingselskaber er ikke medtaget i opgørelser over resultatet af kvalitetskontrollerne, da de ikke er repræsentative for de revisionsvirksomheder, som er udtaget til kvalitetskontrol.

Tabel 11. Oversigt over udtrukne sager, sletninger, oversendelser og sager til afgørelse

År	Udtrukne sager eks. holdingselskaber	Slettet i Revireg	Oversendt til E&S	Andre ikke modtagne sager ²³	Sager til afgørelse
2004	418	50	27	28	313
2005	547	73	22	8	444
2006	445 ²⁴	69	21	11	344
2007	700	201	19	8	472
I alt	2110	393	89	55	1573

5.2. Revisortilsynets reaktioner på kvalitetskontrollen

Som det fremgår af tabel 12 nedenfor har Revisortilsynet givet 30 pct. af virksomhederne en reaktion i 2004, 26 pct. i 2005, 26 pct. i 2006 og 28 pct. i 2007. Det må på den baggrund konstateres, at niveauet for Revisortilsynets reaktioner har ligge meget stabilt. Det gennemsnitlige tal er 28 pct.

Der er en svag tendens til, at flere og flere virksomheder har fået en påtale uden fornyet kontrol og at færre har fået en påtale med fornyet kontrol uden oversendelse til Disciplinærnævnet (med undtagelse af 2006).

Tabel 12. Revisortilsynets reaktioner på kvalitetskontrollen

År	Modtagne erklæringer vedrørende afsluttede sager ²⁵	Kvalitetsstyringssystemet godkendt	Reaktioner		
			Påtale uden ny kontrol	Påtale med ny kontrol	Påtale med oversendelse til Disciplinærnævnet og ny kontrol
2004	313 (100 pct.)	216 (70 pct.)	10 (3 pct.)	67 (20 pct.)	20 (7 pct.)
2005	444 (100 pct.)	328 (74 pct.)	22 (5 pct.)	82 (16 pct.)	12 (5 pct.)
2006	344 (100 pct.)	255 (74 pct.)	29 (8,5 pct.)	34 (9 pct.)	26 (8,5 pct.)
2007	472 (100 pct.)	338 (72 pct.)	42 (9 pct.)	63 (13 pct.)	29 (6 pct.)
I alt	1573 (100 pct.)	1137 (72 pct.)	103 (7 pct.)	246 (15 pct.)	87 (6 pct.)

²³ Sagerne er enten udgået, fordi virksomheden for eksempel som holdingselskab tidligere er kontrolleret, fordi virksomheden er tidligere kontrolleret under andet cvr.nr. eller fordi virksomheden har haft både et cvr.nr. og et F nr., eller fordi sagerne på opgørelsestidspunktet ikke var færdigbehandlet.

²⁴ Tallet i redegørelsen for 2006 er ved en fejl angivet til 435.

²⁵ Tallene er i 2005, 2006 og 2007 sammenlagt af nye kvalitetskontroller og fornyede kvalitetskontroller.

5.3. Revisortilsynets oversendelser til Disciplinærnævnet og resultatet heraf

Tabel 13. Revisortilsynets oversendelser til Disciplinærnævnet og resultatet heraf

År	Antal	Sager til afgørelse i Disciplinærnævnet	Endnu verserende sager i Disciplinærnævnet	Afgjorte sager i Disciplinærnævnet	Sager afvist af Disciplinærnævnet	Frifundne af Disciplinærnævnet	Sanktioneret af Disciplinærnævnet
2004		20	0	20	0	2	18
				100 pct.	0 pct.	10 pct.	90 pct.
2005		12 ²⁶	0	12	1	2	9
				100 pct.	8 pct.	17 pct.	75 pct.
2006		26	9	17	1	2	14
				100 pct.	6 pct.	12 pct.	82 pct.
2007 ²⁷		29	29	0	0	0	0
				-	-	-	-

Revisortilsynet har i alt indbragt 87 sager for Disciplinærnævnet, heraf er 38 sager endnu verserende.

Disciplinærnævnet 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 Disciplinærnævnet 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 Disciplinærnævnet 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 vedr. kvalitetskontrollen 2006 har Disciplinærnævnet indtil nu sanktioneret i 14 sager. I 5 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 Disciplinærnævnet. I en sag fik virksomheden en samlet bøde på 150.000 kr. for manglende kvalitetsstyringssystem samt over-

²⁶ For 2005 blev en del indbringelser frafaldet af Revisortilsynet.

²⁷ Da en del sager endnu er i høring kan der komme ændringer efterfølgende i tallene.

trædelse 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 7 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 der givet advarsel til revisor personligt.

Nedenfor er angivet de begrundelser, som Disciplinærnævnet har angivet i sine afgørelser:

Table 14. Disciplinærnævnets sanktionering – begrundelser

	2004	2005	2006
Kvalitetsstyringssystemet:			
– Manglende etablering og implementering af kvalitetsstyringssystem	17	8	5
– Væsentlige mangler i kvalitetsstyringssystem	1	1	1
– Virksomhedens uafhængighed			1
Fejl i enkeltsager:			
– Overtrædelse af erklæringsbekendtgørelsen	1	2	4
– Mangler i sagsbehandlingen			5