



Revisors uafhængighed Beskrivelse og tolkning af data

Version 1.2



Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse	2
Dokumenthistorik	3
Baggrund	3
Metode	3
Leveranceindhold	3
Import af data	4
Beskrivelse af dataregneark	4
<i>Kolonner</i>	5
<i>Kodelister</i>	6
AuditorRepRelType.....	6
RelCompRelationToCustomer.....	6
RelCompRelationToCustomerDetails.....	6
CheckType.....	6
PersonRole/FCPersonRole/FCAuditorRole.....	6
Tolkning af data	7
<i>Eksempel 1 – Revisor er relateret til person indirekte forbundet med erklæringskunden</i>	7
<i>Eksempel 2 – Revisor er relateret til person indirekte forbundet med erklæringskunden</i>	9
Eksempel 3 – Trusler fra revisors nære relationer eller kommandokæden	9
Godt at vide	10
<i>Mange rækker er ikke det samme som mange unikke trusler</i>	10
<i>Filtrering af data</i>	10
OverlappingWarning.....	10
RelCompRelationToCustomerDetails.....	10
AuditAssistanceType.....	10



Dokumenthistorik

Version	Dato	Beskrivelse
1.0	Januar 2021	Første udgave
1.1	April 2021	Afsnit om import af data tilføjet
1.2	Juni 2021	Beskrivelse af ekstra kolonner i output (tilknyttet virksomhed, revisors relaterede person og kommandokæde), flyttet lidt rundt på kolonner, omformulering af tekster vedr. relaterede/associerede/tilknyttede virksomheder, rollen stifter (FOUNDER) udgår. Relationer afsluttet for mere end 6 år siden ignoreres.

Baggrund

Dette dokument beskriver data dannet ifm. tjek af revisors uafhængighed. Selve tjecket benytter sig af en række offentligt tilgængelige datakilder, og evt. brugertilføjede informationer og kan på baggrund af disse identificere forbindelser mellem revisor/revisors kommandokæde/revisors nære relationer og personer knyttet til revisors erklæringskunde(r). Forbindelser, som er potentielle trusler mod revisors uafhængighed.

Data indeholder ingen konklusioner. Det påligger modtageren selv at konkludere, hvorvidt der er en trussel eller ej.

Metode

Metoden til at tjekke revisors uafhængighed er baseret på offentligt tilgængelige data herunder regnskabsdata (XBRL) fra ERST, CVR-registret inkl. ejerforhold og ledelsesposter fra ERST samt Register over godkendte revisorer fra ERST.

Kort fortalt går metoden ud på at undersøge, om revisor har en relation til erklæringskunden (udover at være leverandør naturligvis).

En relation mellem revisor og erklæringskunden kan være meget direkte, fx at revisor afgiver erklæring for en virksomhed, som revisor selv ejer. Dette forekommer åbenlyst meget sjældent.

En relation mellem revisor og erklæringskunde er oftest mere indirekte, hvilket betyder, at relationen går via flere personer og virksomheder. Som eksempel kunne revisor være medlem af en virksomhedsbestyrelse. Et andet medlem i samme bestyrelse og også direktør i en anden virksomhed, som er ejet af erklæringskunden. Det er oftest denne situation, der optræder i sager fra Revisornævnet, og det er også disse relationer, der er sværest at være vidende om, da ejerforhold og ledelsesposter er meget dynamiske.

Leveranceindhold

En leverance består af ét dataregneark med potentielle konflikter i forhold til revisors uafhængighed og den pågældende erklæringskunde.



Import af data

Regnearkene er af typen CSV. Der anvendes semikolon som separator tegn. Filoprindelse/encoding er Unicode UTF-8. Hvis du blot lader Excel åbne regnearkene er der risiko for, at den anvender en anden encoding. I så fald vil specialtegn herunder æ, ø og å fremstå forkert.

Beskrivelse af dataregneark

Regnearket består af ca. 40 kolonner, som kan inddeles i nogle sektioner – se nedenfor.

Sektion	Beskrivelse
Revisor	Information om revisor (navn, MNE-nummer)
Tjek	Information om selve tjekket af revisors uafhængighed
Revisorrepræsentant	Information om revisor eller dennes repræsentant fx nær familierelation eller overordnede i revisionsvirksomheden
Erklæringskunde	Information om revisors erklæringskunde, herunder den beregnede tidsperiode for erklæringsarbejdet
Virksomhed	Information om virksomhed, som er relateret til erklæringskunden. En relateret virksomhed er enten erklæringskunden selv, en virksomhed ejet direkte/indirekte helt/delvist af erklæringskunden eller en virksomhed der direkte/indirekte helt/delvist ejer erklæringskunden. Det fremgår også i hvilken tidsperiode, at virksomhedens relation til erklæringskunden er gældende, og om virksomheden er en tilknyttet virksomhed til erklæringskunden
Person	Information om personkredsen i virksomheden, herunder navn på personen, personens rolle samt i hvilken tidsperiode denne rolle er gældende. Er personen ejer af virksomheden vil ejerandelene fremgå
Yderligere info	Hvis revisor har en relation til en person i virksomheden, og denne relation er via en fremmed virksomhed eller fordi personen har en relation til revisors revisionsvirksomhed, vil denne sektion indeholde information om den fremmede virksomhed eller revisionsvirksomheden samt personens rolle i denne.



Kolonner

Kolonne	Beskrivelse
AuditorName	Revisors navn
AuditorID	Revisors MNE-nummer
CheckType	Se afsnit nedenfor
CheckResult	WARNING: Der er en potentiel trussel
CheckOverlaps	0: En eller flere tidsperioder overlapper ikke 1: Alle tidsperioder overlapper
CheckMessage	Læsevenlig beskrivelse af potentiel trussel
AuditorRepName	Navn på revisor eller dennes repræsentant
AuditorRepRelType	Typen af relation mellem revisor og repræsentant, se afsnit nedenfor
AuditorRepRelStartDate	Startdato for relationen mellem revisor og repræsentant
AuditorRepRelEndDate	Slutdato for relationen mellem revisor og repræsentant
CustCompanyName	Erklæringskundens navn
CustCompanyID	Erklæringskundens CVR-nummer
CustStartDate	Startdato for erklæringsperiode (svarende til CustFSStartDate fratrukket evt. sammenligningsår)
CustEndDate	Slutdato for erklæringsperiode (svarende til CustFSPublicationDate)
CustFSStartDate	Startdato for regnskabsperiode
CustFSEndDate	Slutdato for regnskabsperiode
CustFSApprovalDate	Tidspunkt for regnskabets godkendelse
CustFSPublicationDate	Tidspunkt for regnskabets offentliggørelse
CustFSAuditAssistanceType	Erklæringstype
RelCompCompanyName	Navn på virksomhed, som er relateret til erklæringskunden
RelCompCompanyID	CVR-nummer på virksomhed, som er relateret til erklæringskunden
RelCompRelationToCustomer	Virksomhedens relation til erklæringskunden, se afsnit nedenfor
RelCompRelationToCustomerDetails	Detaljer af ovenstående relation, se afsnit nedenfor
RelCompRelationToCustomerStartDate	Startdato for virksomhedens relation til erklæringskunden
RelCompRelationToCustomerEndDate	Slutdato for virksomhedens relation til erklæringskunden
PersonName	Persons navn
PersonID	Persons ID
PersonRole	Personens rolle, se afsnit nedenfor
PersonRoleStartDate	Startdato for personens rolle
PersonRoleEndDate	Slutdato for personens rolle
PersonShareOwnerPercentFrom	Personens ejerandel (kapital), fra
PersonShareOwnerPercentTo	Personens ejerandel (kapital), til
PersonShareVotePercentFrom	Personens ejerandel (stemme), fra
PersonShareVotePercentTo	Personens ejerandel (stemme), til
FCCompanyName	Navn på fremmed virksomhed
FCCompanyID	CVR-nummer på fremmed virksomhed
FCPersonRole	Personens rolle, se afsnit nedenfor
FCPersonRoleStartDate	Startdato for personens rolle
FCPersonRoleEndDate	Slutdato for personens rolle
FCPersonShareOwnerPercentFrom	Personens ejerandel (kapital), fra



FCPersonShareOwnerPercentTo	Personens ejerandel (kapital), til
FCPersonShareVotePercentFrom	Personens ejerandel (stemme), fra
FCPersonShareVotePercentTo	Personens ejerandel (stemme), til
FCAuditorRole	Revisors eller dennes repræsentants rolle, se afsnit nedenfor
FCAuditorRoleStartDate	Startdato for revisorens eller dennes repræsentants rolle
FCAuditorRoleEndDate	Slutdato for revisorens eller dennes repræsentants rolle
FCAuditorShareOwnerPercentFrom	Revisorens eller dennes repræsentants ejerandel (kapital), fra
FCAuditorShareOwnerPercentTo	Revisorens eller dennes repræsentants ejerandel (kapital), til
FCAuditorShareVotePercentFrom	Revisorens eller dennes repræsentants ejerandel (stemme), fra
FCAuditorShareVotePercentTo	Revisorens eller dennes repræsentants ejerandel (stemme), til

Kodelister

Nogle af kolonnerne kan antage en værdi fra en kodeliste. Kodelister, som ikke er selvforklarende, er beskrevet nedenfor

AuditorRepRelType

Værdi	Betydning
AUDITOR	Personen er revisor selv
COC_*	Personen er revisors overordnede og/eller medlem af revisionselskabets ledelse eller ejerkreds (Chain of Command)
RCA_*	Personen er revisors nære relation fx familie

RelCompRelationToCustomer

Værdi	Betydning
IsTheCustomer	Virksomheden er erklæringskunden
OwnsTheCustomer	Virksomheden ejer/ejede helt/delvist direkte/indirekte erklæringskunden
IsOwnedByTheCustomer	Virksomheden er/var helt/delvist direkte/indirekte ejet af erklæringskunden

RelCompRelationToCustomerDetails

Værdi	Betydning
GroupEnterprise	Virksomheden er erklæringskundens tilknyttede virksomhed, eller omvendt
Associated	Virksomheden og erklæringskundens associerede virksomhed, eller omvendt
ParticipatingInterest	Erklæringskunden har kapitalinteresser i virksomheden, eller omvendt

CheckType

Værdi	Betydning
1	Tjek for om revisor har en rolle hos erklæringskunden eller dennes relaterede virksomhed
2	Tjek for om revisor har en relation til en person hos erklæringskunden eller dennes relaterede virksomhed via fremmed virksomhed

PersonRole/FCPersonRole/FCAuditorRole

Værdi	Beskrivelse
ACCUMULATEDOWNER	Akkumuleret ejer er et supplement til reel ejer. Reelle ejere registreres i Virk når ejerandel er mindst 25%. Ejere med mindre andele kan



	derimod findes som akkumulerede ejere. Akkumulerede ejere er beregnet af Bisbase på baggrund af legale ejere.
AUDITOR	Revision
BENEFICIALOWNER	Reel ejer
BOARDMEMBER	Bestyrelsesmedlem
CEO	CEO
CFO	Finansdirektør
CHAIRMAN	Bestyrelsesformand
COMPLEMENTARYPARTNER	Komplementar
DIRECTOR	Direktør
LEGALOWNER	Legal ejer
LIQUIDATOR	Likvidator
MANAGER	Leder
MONEYLAUNDRY	Hvidvask bekæmpelse
STAKEHOLDER	Interessent
SUBSTITUTE	Suppleant
VICECHAIRMAN	Næstformand

Tolkning af data

Nedenfor fremgår et par eksempler på tolkning af data. Først vises data og herefter beskrives hvad data fortæller.

Af hensyn til dette dokumentets smalle layout er regnearkets række opdelt i flere rækker nedenfor. Der er desuden fjernet nogle enkelte kolonner, som i disse eksempler er irrelevante.

Eksempel 1 – Revisor er relateret til person indirekte forbundet med erklæringskunden

AuditorName	AuditorRepRelType	CustCompanyName	CustStartDate	CustEndDate	CustFSAuditAssistanceType
Hans	AUDITOR	Invest A/S	2018-01-01	2020-05-10	REVISIONSPAATEGNING

Data fortæller historien om, at revisor (Hans) har en erklæringskunde Invest A/S. Revisor har for erklæringskunden udført revision i regnskabsåret 2019. Pga. sammenligningsåret og fordi regnskabet er offentliggjort 10. maj 2020 er erklæringsperioden beregnet til 1. januar 2018 til og med 10. maj 2020 (markeret med gult).

RelCompCompanyNam e	RelCompRelationToCus tomer	RelCompRelationT oCustomerDetails	RelCompRelationToCu stomerStartDate	RelCompRelationToCustomerEndDa te
Invest Holding A/S	OwensTheCustomer	GroupEnterprise	2018-07-13	2019-07-10

I dele af erklæringsperioden (fra 13. juli 2018 til og med 10. juli 2019) var erklæringskunden ejet af virksomheden Invest Holding A/S. Da der står GroupEnterprise i kolonnen RelCompRelationToCustomerDetails betyder det også, at erklæringskunden og virksomheden Invest Holding er tilknyttede virksomheder (virksomheden Invest Holding har bestemmende indflydelse på erklæringskunden).



Person Name	Person Role	PersonRoleStartDate	PersonRoleEndDate	PersonShareOwnerPercentFrom	PersonShareOwnerPercentTo	PersonShareVotePercentFrom	PersonShareVotePercentTo
Peter	DIRECTOR	2009-11-01					

I Invest Holding A/S er Peter direktør i perioden 1. november 2009 og frem til i dag, altså i en periode som overlapper erklæringsperioden. Det er der i øvrigt ikke noget problematisk ved, når man ser isoleret på det.

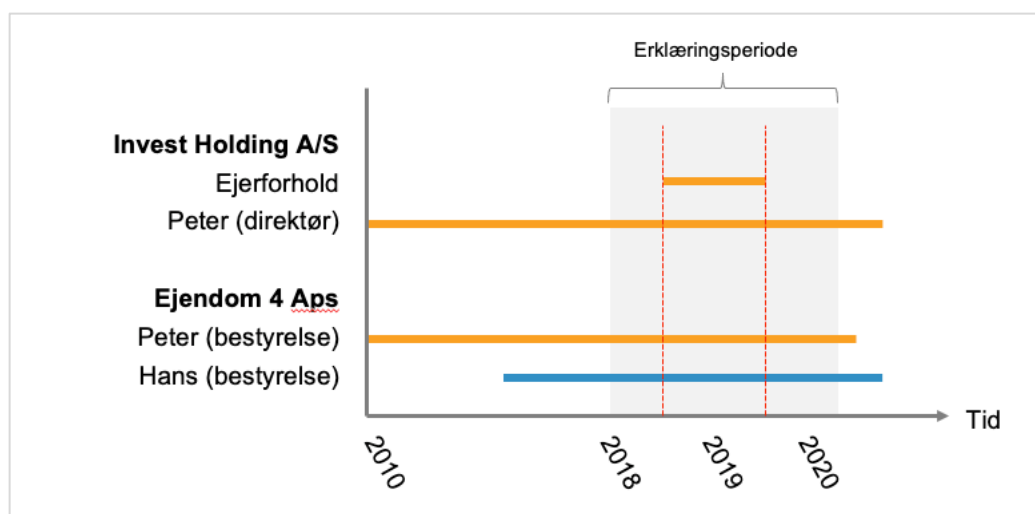
CheckType	CheckResult	CheckOverlaps	CheckMessage
2	WARNING	1	Auditor has a relation to Peter who is/was DIRECTOR in Invest Holding A/S from 2009-11-01 to now. Their relation goes through foreign company Ejendom 4 Aps in which person is/was BOARDMEMBER from 1987-11-01 to 2020-06-24 and auditor is/was BOARDMEMBER from 2014-05-20 to now

ForeignCompany Name	ForeignCompany PersonRole	ForeignCompany PersonRoleStartDate	ForeignCompany PersonRoleEndDate	ForeignCompany AuditorRole	ForeignCompany AuditorRoleStartDate	ForeignCompany AuditorRoleEndDate
Ejendom 4 Aps	BOARDMEMBER	1987-11-01	2020-06-24	BOARDMEMBER	2014-05-20	

De sidste kolonner fortæller, at der er fundet en potentiel trussel, da Peter og Hans har en relation til hinanden via en fremmed virksomhed. Den fremmede virksomhed er Ejendom 4 Aps, hvori både Peter og Hans har været eller er medlemmer af bestyrelsen. Peter var medlem fra 1987 og frem til 2020, mens Hans har været medlem siden 2014 og fortsat er det.

Konklusionen er altså, at Peter og Hans har siddet i samme bestyrelse på samme tid og i en periode, som overlapper erklæringsperioden og den periode, hvor Peter også var direktør for et selskab, som ejer Hans' erklæringskunde.

Det er skitseret nedenfor. Perioden indenfor de to røde stiplede linjer er overlapsperioden. Netop fordi alle tidsperioderne overlapper, er værdien 1 i kolonnen CheckOverlaps.





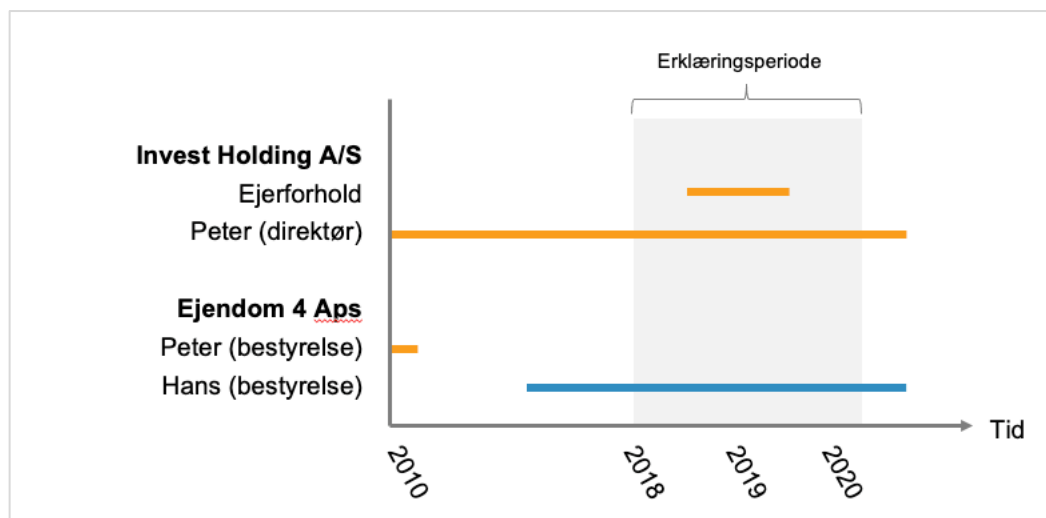
Eksempel 2 – Revisor er relateret til person indirekte forbundet med erklæringskunden

I dette eksempel genbruger vi data fra eksemplet før, dog med den forskel, at Peter og Hans ikke var bestyrelsesmedlemmer i Ejendom 4 Aps på samme tid. Derfor ser data således ud

CheckType	CheckResult	CheckOverlaps	CheckMessage
2	WARNING	0	Auditor has a relation to Peter who is/was DIRECTOR in Invest Holding A/S from 2009-11-01 to now. Their relation goes through foreign company Ejendom 4 Aps in which person is/was BOARDMEMBER from 1987-11-01 to 2011-03-15 and auditor is/was BOARDMEMBER from 2014-05-20 to now

ForeignCompanyNam e	ForeignCompa nyPersonRole	ForeignCompanyPe rsonRoleStartDate	ForeignCompanyP ersonRoleEndDate	ForeignCompa nyAuditorRole	ForeignCompanyAu ditorRoleStartDate	ForeignCompanyA uditorRoleEndDate
Ejendom 4 Aps	BOARDMEMBE R	1987-11-01	2011-03-15	BOARDMEMBE R	2014-05-20	

Det vigtige at bemærke her er at kolonnen CheckOverlaps nu har værdien 0. Det skyldes, at Peter stoppede som bestyrelsesmedlem i 2011 og altså 3 år før Hans startede i samme bestyrelse, og de har derfor ikke været i samme bestyrelse på samme tidspunkt. Det er skitseret nedenfor.



Eksempel 3 – Trusler fra revisors nære relationer eller kommandokæden

I dette eksempel vises hvordan data ser ud, når det er revisors nære relation eller en person i kommandokæden, der er årsagen til truslen.

Når det er revisors nære relation, der er udgangspunktet for tjekket, vil kolonnen AuditorRepRelType indeholde en værdi startende med "RCA_" (Relatives and Close Associates). I eksemplet nedenfor har revisors nære relation navnet Grethe.



AuditorName	AuditorRepName	AuditorRepRelType	AuditorRepStartDate	AuditorRepEndDate
Hans	Grethe	RCA_FAMILY	2000-01-01	

Når det er en person i kommandokæden vil RCA_ være udskiftet med COC_ (Chain Of Command) som i eksemplet nedenfor, hvor revisors overordnede hedder Niels og er bestyrelsesformand i den revisionsvirksomhed, som revisor Hans arbejder i.

AuditorName	AuditorRepName	AuditorRepRelType	AuditorRepStartDate	AuditorRepEndDate
Hans	Niels	COC_CHAIRMAN	2000-01-01	

Godt at vide

Mange rækker er ikke det samme som mange unikke trusler

Et dataregneark kan indeholde mange rækker. Hver række er ikke et udtryk for en unik potentiel trussel. På trods af mange rækker peger rækkerne oftest på én eller få unikke personer, som har en eller flere potentielle trussel-relationer til revisor. At der er mange rækker skyldes, at personen eller personerne har mange roller i samme virksomhed (person er legal ejer, reel ejer, direktør mv. i samme virksomhed) og måske endda i flere virksomheder, der indgår i en ejerstruktur fx drift, holding mv.

Filtrering af data

Det kan være en fordel at filtrere regnearket, når der er mange rækker. De mest anvendte filtre er beskrevet nedenfor.

OverlappingWarning

Sæt `OverlappingWarnings = 1` og det vil fjerne potentielle trusler, der tidsmæssigt ikke overlapper. Tilbage er dermed dem med tidsmæssigt overlap.

RelCompRelationToCustomerDetails

Frafiltrer relaterede virksomhed som ikke er tilknyttede virksomheder til erklæringskunden, og hvor der dermed heller ikke er bestemmende indflydelse. Gør det ved at fravælge "Associated" og "ParticipatingInterest".

AuditAssistanceType

Frafiltrer erklæringsopgaver uden sikkerhed ved at sætte værdien !=
`ANDRE_ERKLAERINGER_UDEN_SIKKERHED`