



## Gennemsigthedsrapport 2018/19

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Offentliggjort på selskabets hjemmeside den 18.06.19.

**STATSAUTORISERET**  
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af  
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

---

Erklæring	3
Juridisk struktur og ejerskabet	4
Ledelsesstruktur	4 - 6
Netværk	7 - 8
Grundlaget for partnernes vederlag	9
Det interne kvalitetsstyringsystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse	10 - 16
Seneste kvalitetskontroller i Beierholm	17 - 18
Erklæring	19
Regnskabsoplysninger	20
Beierholms kunder med særlig offentlig interesse	21 - 22

---

Nærværende gennemsigthedsrapport 2018/19 indeholder, i overensstemmelse med revisorloven, en specifik beskrivelse af juridisk struktur og ejerskab, kvalitetssikringssystemer og andre forhold i Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, der har offentlighedens interesse.


Aalborg, den 18. juni 2019

Bestyrelsen

  
Niels Jørgen Kristensen, formand

  
Jørgen Jakobsen

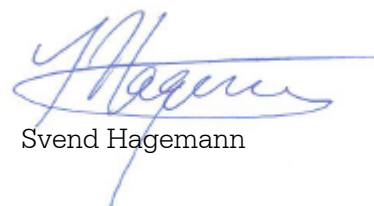
  
Michael Bach

  
Carl Verner Christiansen

  
Dorte Grøndal Hansen

  
Jørgen Stegmann

  
Per Lund Nielsen

  
Svend Hagemann

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er et partnerselskab, hvor aktionærene består af 103 partnere, der alle arbejder i selskabet. Partnernes aktier er ejet enten direkte af partneren personligt eller indirekte via et af partneren ejet selskab.

Beierholm, Statsautoriseret Revisionskomplementaraktieselskab er komplementar for selskabet og hæfter derved for selskabets forpligtelser. Komplementaren skal godkende beslutninger i bestyrelsen, der medfører en væsentlig forøgelse af selskabets forpligtelser og/eller ændringer i selskabets virksomhed, eksempelvis ændring af selskabets vedtægter, køb eller salg af fast ejendom, optagelse af lån eller påtagelse af kautionsforpligtelser.

En altid ajourført ejerfortegnelse findes på selskabets hjemmeside på adressen [www.beierholm.dk/om-beierholm/data-og-fakta/ejerfortegnelse](http://www.beierholm.dk/om-beierholm/data-og-fakta/ejerfortegnelse).



## Generalforsamling og partnermøder

På selskabets generalforsamling samt partnermøder afgiver aktionærerne deres stemmer og udøver derigennem indflydelse på selskabets ledelse. Denne indflydelse omfatter bl.a. valg af bestyrelse, udformning af vedtægter og godkendelse af årsregnskab. Aktionærernes indbyrdes forhold er reguleret i en partneraftale.

## Bestyrelse

Selskabets bestyrelse er sammensat af 8 medlemmer, der alle er statsautoriserede revisorer, og som vælges blandt aktionærerne på selskabets generalforsamling, der er selskabets øverste myndighed.

### *Beierholms bestyrelse i regnskabsåret 2018/19*

Statsaut. revisor Niels Jørgen Kristensen, formand

Statsaut. revisor Carl Verner Christiansen

Statsaut. revisor Jørgen Jakobsen

Statsaut. revisor Dorte Grøndal Hansen

Statsaut. revisor Svend Hagemann

Statsaut. revisor Jørgen Stegmann

Statsaut. revisor Michael Bach

Statsaut. revisor Per Lund Nielsen.

## Daglig ledelse, herunder direktion

Direktionen består af selskabets adm. direktør og statsautoriseret revisor Søren V. Pedersen samt direktør Viggo Axelsen.

Ansvarsfordelingen mellem direktion og bestyrelse følger selskabslovens regler.

Den daglige personaleledelse og kundebetjening foregår i de forskellige geografiske sektioner. Beierholm har pr. 30.04.19 kontorer i 29 byer i Danmark. Beierholms sektioner bliver ledet af statsautoriserede revisorer, som er partnere i Beierholm.

Ledelsesansvaret for kundebetjening og afgivelse af erklæringer påhviler den enkelte statsautoriserede revisor, som bekræfter sit ansvar ved underskrift af revisionspåtegninger og andre erklæringer. Ansvaret er fastlagt i partneraftaler og ansættelseskontrakter, der tilsammen sikrer, at ejere eller ledelse ikke kan påvirke revision og anden erklæringsafgivelse på nogen måde, hvorved der skabes tvivl om, hvorvidt den revisor, der udfører erklæringsafgivelse på Beierholms vegne, er uafhængig og objektiv.



Partnere og ansatte i øvrigt i revisionsafdelingerne har direkte adgang til Beierholms kompetencecentre inden for bl.a.:

- Revision
- Regnskab
- Skat, moms og afgifter
- Bogføring og erhvervsservice
- IT

Internt har Beierholm fællesfunktioner inden for administration, herunder HR, IT, digitalisering, marketing, salgssupport, økonomi og risk management, som alle servicerer den landsdækkende organisation.



### **Internationalt samarbejde**

Beierholm var frem til den 31.12.18 medlem af RSM International, der frem til det tidspunkt var Beierholms internationale samarbejdspartner.

RSM International Limited er et engelsk selskab med begrænset hæftelse, der koordinerer de internationale aktiviteter for RSM International netværket. RSM International Limited foretager ikke selvstændige leverancer, overvågning eller ledelse af faglige ydelser udført af RSM International netværkets medlemmer til kunder. RSM International Limited hæfter derfor heller ikke for fejl og mangler ved ydelser leveret af medlemmer af RSM International-netværket eller omvendt.

Netværkets regler og standarder lever op til branchens mest vidtgående internationale krav og bliver løbende evalueret af uvildige fagspecialister.

RSM International forestår selvstændige kvalitetskontrol af medlemsvirksomhedernes standarder og praksis.

### **Nyt internationalt samarbejde**

Beierholm har pr. 01.01.19 valgt at indgå aftale med HLB International, der er et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsvirksomheder og virksomhedsrådgivere. Netværket er grundlagt i 1969 og er repræsenteret i mere end 153 lande.

HLB International Limited er et engelsk selskab med begrænset hæftelse, der koordinerer de internationale aktiviteter for HLB International-netværket. HLB International Limited foretager ikke selvstændige leverancer, overvågning eller ledelse af faglige ydelser udført af HLB International-netværkets medlemmer til kunder. HLB International Limited hæfter derfor heller ikke for fejl og mangler ved ydelser leveret af medlemmer af HLB International-netværket eller omvendt.

### **Bestyrelse og repræsentantskab**

Det er medlemmerne af HLB International, som vælger netværkets øverste ledelse blandt sine medlemmer. Statsaut. revisor Hakon Rønn Jensen fra Beierholm er medlem af The Council (repræsentantskabet).

### Global kvalitetssikring og egenkontrol

Det er en garanti for Beierholms kunder, som har behov for rådgivning eller anden assistance i udlandet – og for HLB International kunder, som har aktiviteter i Danmark, at netværket har vedtaget fælles værktøjer og standarder for kompetencer, systemer, kvalitet, habilitet og kontrol, som medlemmerne skal anvende i forbindelse med løsning af alle typer opgaver for de internationale kunder. Det sikrer kunderne rettidige, effektive og smidige processer, professionel assistance og kontrol med omkostningerne.

Netværkets regler og standarder lever op til branchens mest vidtgående internationale krav og bliver løbende evalueret af uvildige fagspecialister.

Desuden har RSM International og HLB International forestået en selvstændig kvalitetskontrol af medlemsvirksomhedernes standarder og praksis.





**Aflønning af kapitalpartnere og delkapitalpartnere**

Selskabets kapitalpartnere modtager et grundoverskud samt et variabelt overskud.

Grundoverskuddet er ens for alle kapitalpartnere med samme arbejdstidskrav og ejerandel.

Det er partnerforsamlingen, som hvert år fastsætter et grundoverskud til udbetaling for det kommende år.

Det variable vederlag i øvrigt bliver opgjort på grundlag af selskabets realiserede økonomiske resultat med fradrag til konsolidering. Det herefter disponible beløb bliver fordelt blandt partnerne på grundlag af de geografiske afdelingers realiserede økonomiske resultater og på grundlag af den enkelte partners personlige præstationer i regnskabsåret.

Det faste og variable overskud til kapitalpartnere udgiftsføres i selskabets årsrapport som lønninger under personaleomkostninger.

For partnere og medarbejdere, som har udført arbejde for fællesskabet, modtager de geografiske afdelinger kompensation på grundlag af det godkendte timeforbrug.

Udbytte til selskabets kapitalejere indgår ikke i resultatopgørelsen, men fragår egenkapitalen og bliver udbetalt efter afholdelse af generalforsamling.

Det er Beierholms målsætning, at selskabets partnere forbliver i selskabet som en aktiv del af partnerkredsen frem til pensionstidspunktet, som er fastsat til udgangen af det regnskabsår, hvori partneren fylder 63 år. Efter det fyldte 63. år vil udtrådte partnere typisk blive tilbudt en fleksibel ansættelsesaftale efter ønske og behov.



## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### DET INTERNE KVALITETSSTYRINGSSYSTEM

Beierholms overordnede retningslinjer og vejledninger for kvalitet er beskrevet i "Organisationshåndbogen".

Det konstante fokus på kvalitet og de interne kvalitetssikringssystemer skal sikre, at:

- Beierholm opfylder og lever op til kravene i lovgivningen, revisions- og regnskabsvejledninger og normen for god revisorskik
- Kunderne oplever høj kvalitet og værdiskabelse, som opfylder deres behov og forventninger
- Beierholms ydelser bliver leveret i en ensartet, høj kvalitet
- Risici for fejl og deraf følgende tab og erstatninger bliver imødegået og reduceret mest muligt ved altid at udvise rettidig omhu og professionel adfærd
- Potentielle kunder, som overvejer at skifte revisor eller rådgiver, altid oplever, at Beierholm er en kompetent og professionel virksomhed
- Al kommunikation på print, online og via App altid demonstrerer Beierholms normer for kvalitet som en vigtig konkurrenceparameter i forhold til nuværende og potentielle kunder
- Beierholms kvalitetssystemer til enhver tid kan godkendes af selskabets interne kvalitetskontrol – og af de eksterne kvalitetskontroller, der bliver udført af Erhvervsstyrelsens Revisortilsyn, RSM International og HLB International.

Derfor har Beierholms geografiske afdelinger, kompetencecentre og stabsfunktioner altid direkte adgang til:

- Opdaterede systemer og værktøjer – herunder regler for faglige konsultationer og regler for kvalitetssikringsgennemgang af børsnoterede kunder og kunder af særlig offentlig interesse
- Opdaterede faglige standarder (vejledninger og anvisninger)
- Opdaterede modeller og paradigmer (ydelsesstandarder).

### Intern kvalitetskontrol

Beierholm gennemfører årligt intern kvalitetskontrol, som skal afdække eventuelle fejl og mangler samt anviser konkrete veje og retningslinjer for mulige forbedringer.

Det er således Beierholms målsætning, at der ikke må foreligge kundeopgaver, hvor:

- Kvalitetskontrollen vurderer, at anvendelsen af de interne retningslinjer er ufuldstændig eller utilfredsstillende
- Kvalitetskontroludvalget betegner det udførte arbejde som utilfredsstillende.

Derfor deltager alle partnere og medarbejdere løbende i obligatorisk undervisning og træning inden for Beierholms til enhver tid gældende regler for sikring af selskabets krav, normer og standarder for kvalitet – og den overordnede målsætning herfor.

## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### Risk Management

Beierholms risk management funktion omfatter en række risikostyringsaktiviteter, herunder løbende overvågning og revurdering af interne procedurer og politikker for blandt andet kunde- og opgaveaccept, kvalitetssikring samt uafhængighed.

I det tilfælde, at der rejses kritik af ydelser leveret af Beierholm, sikrer risk management funktionen en fornyet gennemgang af den leverede ydelse og iværksætter udbedrende tiltag, såfremt dette vurderes nødvendigt.

### Whistleblowerordning

Beierholm tilskynder, at medarbejdere og partnere har mulighed for at rapportere om og give udtryk for kritisable eller bekymrende forhold. Beierholm har derfor etableret en whistleblowerordning, der sikrer fortrolig klageadgang til den øverste ledelse. Oplysningerne behandles fuldt fortroligt og bliver sendt direkte til Beierholms risk management funktion eller alternativt til Beierholms administrerende direktør, hvis henvendelsen vedrører førstnævnte.



## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### POLITIK FOR UAFHÆNGIGHED

Selskabets politik for uafhængighed af kunder er formuleret således:

- Der må ikke på nogen måde foreligge afhængighedsforhold mellem en kunde og de partnere og medarbejdere i Beierholm, som betjener kunden.

#### Uafhængighed

Beierholms risk management funktionen forestår vurdering af uafhængighed. Risk management funktionen rådgiver selskabets partnere om uafhængighed og muligheder for om fornødent at etablere sikkerhedsforanstaltninger.

Risk management funktionen træffer afgørelse om uafhængighed og sørger for evt. sikkerhedsforanstaltninger:

- Ved henvendelse fra selskabets partnere og medarbejdere
- Ved henvendelse fra kvalitetskontroludvalget
- Ved "sager" fundet af egen drift.

#### Inhabilitet

Forekommer der inhabilitet eller risiko herfor, skal Beierholms risk management funktion straks have besked herom. Herefter tager risk management funktionen bindende stilling til en løsning af spørgsmålet.

#### Andre forhold

Der kan opstå tilfælde, hvor revisor inden afslutning af en sag bliver opmærksom på, at der oprindeligt eksisterede – eller efterfølgende er indtruffet – omstændigheder, der kan true revisors uafhængighed.

Der kan ligeledes ske brud på procedurer og politikker, der medfører, at en opgave påbegyndes, før revisors uafhængighed er vurderet.

I disse tilfælde skal risk management funktionen straks have besked for at:

- Vurdere konsekvenserne af den opståede tvivl
- Træffe beslutning om eventuelle nødvendige sikkerhedsforanstaltninger
- Træffe beslutning om eventuelle andre tiltag.

## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### Kontrol med rotation af underskrivende revisor og firmarotation

Risk management funktionen har også pligt til at overvåge og rådgive om den lovpligtige rotation af underskrivende revisor og firmarotation

Hensigten med rotationsreglerne er at understøtte uafhængighed. Som fastsat i revisorloven fastslår reglerne, at Beierholm som revisionsvirksomhed og den enkelte underskrivende revisor for virksomheder af offentlig interesse, alene kan agere som virksomhedernes revisor i en tidsbegrænset periode.

### Kontrol af medarbejdernes uafhængighed

Risk management funktionen indhenter årligt en bekræftelse fra alle medarbejdere i selskabet, som skal være uafhængige efter Revisorloven og Ethiske Regler i overensstemmelse med ISQC 1 om kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver.

### Vurdering af kunderelationer

Ved tilgang af nye kunder foretager de ansvarlige partnere i Beierholm en nøje vurdering af uafhængighed og kundeprofilen som forudsætning for at acceptere en ny kunde.

I den forbindelse har Beierholms partnere adgang til relevante databaser og interne værktøjer, som hurtigt og effektivt kan bidrage til den nødvendige afklaring.

Beierholm afviser at påtage sig opgaver for en ny kunde, hvis:

- Der er uafhængighedskonflikter
- Beierholm ikke har den nødvendige kompetence og/eller kapacitet til at løse opgaven
- Beierholm vurderer, at den potentielle kunde ikke kan opfylde selskabets etiske krav til at drive virksomhed, som opfylder myndighedernes og lovgivningens krav
- Kunden ved sin færden, adfærd og eventuelle omgangskreds ikke lever op til Beierholms krav til etik og moralbegreber, som muliggør, at selskabet kan betjene kunden
- Selskabet vurderer, at kunden ikke kan betale for de rekvirerede ydelser.

### Kontrol med eksterne relationer

Handelsrelationer mellem selskabet, dets partnere og medarbejdere skal ske under behørig respekt af uafhængighed, og kunderelationer må ikke udnyttes til at opnå fordele, som kan medføre afhængighed af en kunde.



## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### Intern viden, børssetiske regler og regler om bestyrelsesposter for ansatte

Alle partnere og medarbejdere i Beierholm er underlagt følgende regler om intern viden, børssetiske regler og regler om bestyrelsesposter:

#### *Intern viden*

Medarbejdere og tidligere medarbejdere i Beierholm må ikke under nogen omstændigheder videregive viden om forhold i selskaber, hvis værdipapirer er børsnoterede eller handles på en autoriseret markedsplads eller tilsvarende regulerede markeder for værdipapirer, som har eller kan få betydning for kursdannelsen. Denne viden kan f.eks. være ikke-offentliggjorte oplysninger om selskabets økonomiske stilling, kapitaludvidelser, fusioner, køb og salg af datterselskaber, perioderegnskaber m.v.

Oplysningerne må hverken gives til personer uden for Beierholm eller til andre medarbejdere i Beierholm.

#### *Børssetiske regler (Insider-handel)*

Partnere og samtlige medarbejdere i Skatteafdelingen og Faglig udviklingsafdeling – samt i øvrigt alle medarbejdere, der indgår i teamet på en given opgave – deres respektive ægtefælle, samlever og hjemmeboende børn, andre, der er økonomisk afhængige af dem, og selskaber, i hvilke nævnte personer udøver betydelig indflydelse, må ikke eje værdipapirer optaget til notering på en fondsbørs, en autoriseret markedsplads eller tilsvarende regulerede markeder for værdipapirer i noterede selskaber, der er kunde i Beierholm, eller i noterede selskaber, et moderselskab eller et datterselskab, der er kunde i Beierholm.

Denne begrænsning gælder således i følgende tilfælde:

1. Noterede selskaber, der er kunde i Beierholm
2. Noterede selskaber i et moderselskab, der er kunde i Beierholm
3. Noterede selskaber i et væsentligt datterselskab eller en væsentlig associeret virksomhed, der er kunde i Beierholm.

I tilfælde af at ovennævnte personkreds måtte eje aktier i et selskab på det tidspunkt, hvor selskabet bliver kunde hos Beierholm, skal den pågældende partner eller medarbejder afhænde disse aktier i den førstkommende periode, hvor dette kan ske i henhold til anbefalingerne fra NASDAQ/OMX Københavns Fondsbørs. I praksis betyder det, at et salg kun må ske i en periode på seks uger efter offentliggørelse af selskabets årsrapport, halvårsrapport, andre delårsrapporter i form af en selskabsmeddelelse af regnskabsmæssig eller kurspåvirkende karakter.

Desuden må partnere og medarbejdere i Beierholm ikke tilskynde til køb og salg af aktier og øvrige værdipapirer i nævnte noterede selskaber.

Beierholm fører en liste over alle noterede selskaber, der er kunde i Beierholm. Listen er tilgængelig for alle medarbejdere.

## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### *Medarbejdernes accept*

Når nye partnere og medarbejdere tiltræder deres stilling i Beierholm, skal de skriftligt acceptere de børsetiske regler – herunder, at de har orienteret deres ægtefælle, samlever, hjemmeboende børn og evt. andre nærtstående parter om de gældende regler.

### *Beierholms regler om bestyrelsesposter*

Revisorloven forbyder, at Beierholm lader sig vælge til revisor i selskaber, foreninger, skoler, ejer- og boligforeninger m.fl., hvor partnere og/eller medarbejdere er valgt til bestyrelsen.

Det er derfor et uomgåeligt krav at indhente en skriftlig accept og godkendelse hos Beierholms direktion som forudsætning for at kunne påtage sig bestyrelseshverv generelt.

Partneres og medarbejderes eventuelle bestyrelsesposter må ikke være en direkte hindring for, at Beierholm kan udføre erklæringsopgaver for nuværende og kommende kunder. Derfor kan partnere og medarbejdere kun opnå tilladelse til at beklæde bestyrelsesposter under forudsætning af, at tilladelsen straks kan kaldes tilbage, hvis der på et senere tidspunkt må opstå inhabilitet eller tvivl herom i forhold til nuværende og kommende kunder.



## Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

### POLITIK FOR EFTERUDDANNELSE

Beierholm er underlagt myndighedskrav om efteruddannelse. Derfor deltager alle partnere og medarbejdere løbende i obligatorisk undervisning og træning inden for Beierholms til enhver tid gældende regler for sikring af selskabets krav, normer og standarder for kvalitet – og den overordnede målsætning herfor.

Selskabet anvender betydelige ressourcer på systematisk og målrettet efteruddannelse og kompetenceudvikling på alle niveauer i organisationen. Det sker både i form af obligatorisk og frivillig uddannelse og træning.

På linje med den obligatoriske efteruddannelse af de statsautoriserede revisorer tilbyder Beierholm efteruddannelse til alle øvrige medarbejdere.

Beierholm tilbyder den interne undervisning i obligatoriske forløb for alle yngre medarbejdere og et valgfrit kursusudbud til de mere erfarne medarbejdere.

For at kunne dække det samlede kompetenceudviklingsbehov i Beierholm i forhold til medarbejdernes kompetenceområder, anciennitet og ønsker, udvikler og gennemfører Beierholm en bred vifte af faglige kurser. Gennemførelsen af de faglige kurser sker dels ved eksterne fagspecialister og i bredere omfang i form af undervisning ved Beierholms egne partnere og medarbejdere.



### Erhvervsstyrelsens Revisortilsyn

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, har i 2018 været udtaget til lovpligtig kvalitetskontrol.

I Revisortilsynets afgørelse af 03.05.19 vedrørende kvalitetskontrollen i 2018 af Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, har revisortilsynet godkendt Beierholms kvalitetsstyringssystem og konkluderede følgende:

*"Erhvervsstyrelsen har i 2018 ikke haft væsentlige observationer vedrørende de områder af kvalitetsstyringssystemet, der er gennemgået helt eller delvist. Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomhedens interne organisation og kvalitetsstyringssystem er tilstrækkelig i forhold til virksomhedens størrelse og kundesammensætning. Erhvervsstyrelsen er ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem. 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 i 2018 for afsluttet."*

### RSM International

RSM International har foretaget kvalitetskontrol hos Beierholm i 2016 og har bedømt, at Beierholm har et tilfredsstillende kvalitetssikringssystem.

### HLB International

Som følge af at Beierholm først er optaget som medlem hos HLB International pr. 01.01.19 er kvalitetskontrol af Beierholm endnu ikke afsluttet af HLB International.

### Beierholms interne kvalitetskontrol

Den interne kvalitetskontrol i selskabet er senest udført i efteråret 2018.

Kvalitetskontroludvalget har følgende, sammenfattende konklusion:

*"Kvalitetskontroludvalget kan på baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol 2018 konstatere, at:*

- *Beierholms retningslinjer for kvalitetsstyring er betryggende, og at de efterleves*
- *Arbejdet er udført i overensstemmelse med god revisorskik og firmaets egne retningslinjer*
- *Beierholms ledelse har taget de nødvendige skridt til at rette eventuelle mangler, der identificeres under kvalitetskontrollen."*

**Løbende forbedring af vores kvalitetsstyringssystem**

Som et led i kontrollerne fremkommer kontrollanterne fra Revisortilsynet, RSM International, HLB International og Beierholms interne kvalitetskontrol med anbefalinger til forbedring af vores kvalitetsstyringssystem. Disse forslag implementeres efterfølgende, således at vores kvalitetsstyringssystem står bedst muligt rustet til fremtiden.





Som led i kvalitetsstyringssystemet foreskriver revisorloven, at revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed.

Loven kræver, at revisionsvirksomhederne sikrer, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejdsrapporter dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Det er bestyrelsen i Beierholm, der er ansvarlig for kvalitetsstyringssystemet, herunder at der foreligger retningslinjer for vurdering af uafhængigheden, og at det sikres, at revisorerne efterlever reglerne om dokumentation af væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Vi har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder de foreliggende kontroller og procedurer.

Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentligheden ikke indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af afgivne erklæringer.

Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.

Aalborg, den 18. juni 2019

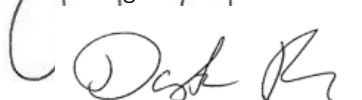
Bestyrelsen

  
Niels Jørgen Kristensen, formand

  
Jørgen Jakobsen

  
Michael Bach

  
Carl Verner Christiansen

  
Dorte Grøndal Hansen

  
Jørgen Stegmann

  
Per Lund Nielsen

  
Svend Hagemann

Beierholm har i seneste regnskabsår haft en nettoomsætning på 970 mio. DKK, der fordeles således på opgavetyper:

	Mio. DKK
Lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden	2
Lovpligtig revision af andre virksomheder	352
Ikke-revisionsydelse til virksomheder, hvor der udføres revision	354
Ikke-revisionsydelse for andre virksomheder	262
I alt	970

Nettoomsætningen er opgjort på basis af de registrerede solgte timer beregnet med den sædvanlige timetakst, hvorefter de samlede nedskrivninger i forhold til den fakturerede nettoomsætning er fordelt forholdsmæssigt på opgavetyperne.

## Beierholms kunder med særlig offentlig interesse

---

Selskabet skal i henhold til Revisorloven offentliggøre en oversigt over selskabets kunder af særlig offentlig interesse. Der er her tale om de virksomheder, til hvem Beierholm i regnskabsåret har afgivet revisionspåtegninger på regnskaber, herunder udtalelser om ledelsesberetninger i henhold til årsregnskabsloven – og ved afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til eget brug.

### **1. Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land**

- Dantax A/S
- Harboe Bryggeri A/S
- Agromino A/S.

### **2. Ikke børsnoterede finansielle virksomheder, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet**

- Dronninglund Sparekasse
- Borbjerg Sparekasse
- Andelskassen Oikos
- Klim Sparekasse
- Sønderhå-Hørsted Sparekasse



[www.beierholm.dk](http://www.beierholm.dk)