

**Optimal Revision  
v/Kim Schütt  
Løvefodvej 13  
2630 Taastrup**

**CVR-nummer 19 23 33 83**

**Rapport vedrørende kvalitetskontrol 2010**

## 1. Identifikation af den kontrollerede virksomhed med angivelse af CVR-nr.

Den kontrollerede virksomhed er:

Optimal Revision  
v/Kim Schütt  
Løvefodvej 13  
2630 Taastrup

CVR-nr. 19 23 33 83

Virksomheden drives fra adressen:

Dorphs Allé 10  
2630 Taastrup

## 2. Indledning

Revisortilsynet har ved skrivelse af 30. marts 2010 anmodet John Lorey Petersen om på vegne af Revisortilsynet af forestå kvalitetskontrol i OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT i overensstemmelse med Revisortilsynets retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

Kvalitetskontrollen er gennemført som led i revisortilsynets ordinære kontrol af revisionsvirksomheden.

### 2.1 Kontrollens formål og tilrettelæggelse

Formålet med kontrollen er at foretage en vurdering og efterprøvelse af det af OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT etablerede kvalitetsstyringssystem i forbindelse med afgivelse af erklæringer i henhold til revisorloven.

Kvalitetskontrollen skal dels forholde sig til, om revisionsvirksomheden har etableret et kvalitetsstyringssystem, der opfylder kravene i lovgivning og standarder, herunder RS 1 "Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af historiske finansielle oplysninger, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver" samt RS 220 "Kvalitetsstyring i forbindelse med revision af historiske finansielle oplysninger". Dernæst skal kvalitetskontrollen efterprøve, at det etablerede kvalitetsstyringssystem anvendes i praksis ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed. Dette gøres ved gennemgang af udførte opgaver, hvor der er afgivet revisionspåtegninger eller andre erklæringer med sikkerhed i henhold til revisorloven.

Kontrollen er gennemført af Registreret revisor FRR John Lorey Petersen.

Kvalitetskontrollen var på forhånd estimeret til at tage 16 timer, jf. den indgåede aftale med Revisortilsynet.

## 2.2 Beskrivelse af den udførte kontrol herunder omfanget

Kontrollen er udført med udgangspunkt i Revisortilsynets "Retningslinjer for gennemførelse af kvalitetskontrol og rapportering herom af juni 2010 samt tilhørende tjeklister og bilag.

I forbindelse med kontrollens gennemførelse er der afholdt møder med den kvalitetsansvarlige partner i OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT, hvor der blandt andet blev gennemgået og beskrevet virksomhedens kvalitetsstyringsystem, virksomhedens procedurer for efterfølgende intern kvalitetskontrol samt resultatet af den i 2010 udførte efterfølgende interne kvalitetskontrol. Herudover er der udleveret relevant materiale til gennemførelse af kontrollen.

OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT har oplyst, at der pr. 26. oktober 2010 var tilknyttet 1 godkendt revisorer, hvoraf 1 godkendt revisor, efter virksomhedens interne retningslinjer, er berettiget til at underskrive de i revisorlovens § 1, stk. 2 omhandlede erklæringer.

I forbindelse med gennemgangen af enkeltsager, hvor der er afgivet erklæring i henhold til revisorloven, er der udvalgt 4 enkeltsager. Enkeltsagerne er fordelt således:

Stikprøvestørrelse:		Antal sager:
1 underskriftsberettiget godkendt revisor	→	4
5 konkursramte kunder	→	0
2 sager udtaget ved seneste interne eft. kontrol	→	1
Supplement af almindelige risikoudtrukne sager og med fradrag for mere end 5 § 21, stk. 3 sager, jf. nedenfor	→	3
0 børsnoterede kunder	→	0
0 statslige aktieselskaber	→	0
0 virksomheder under tilsyn af Finanstilsynet	→	0
I alt § 21, stk. 3 sager	→	0
I alt stikprøvestørrelse	→	4
Sager, som følge af fejl i allerede udtrukne sager, for at opfylde krav om udtrukne krav ved fundne fejl	→	0
<b>I alt samlet stikprøvestørrelse</b>	→	<b>4</b>
Sager, som er gennemgået i forbindelse med efterfølgende intern kvalitetskontrol (inkl. i ovenstående)		1
Sager, hvor selskabet efterfølgende er gået konkurs (inkl. i ovenstående)		0

På de udvalgte revisionssager er der 1 underskrivende godkendt revisor. Ved en optælling af de godkendte revisorer, der har underskrevet revisionspåtegninger, er der 1 godkendte revisor, der er dækket af den udtagne stikprøve.

Der er udtaget 4 sager indledningsvist, heri inkl. 0 konkurssag og 1 sag, der tidligere er gennemgået ved efterfølgende intern kontrol.

### **2.3 Begrundelse for udtagelse af enkeltsagerne i forhold til den risikobaserede tilgang**

Stikprøven er udtaget på baggrund af OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT kundesammensætning og risikoen relateret til de enkelte sager. OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT reviderer ingen virksomheder der er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3.

Den risikobaserede tilgang er endvidere sikret ved, at der er udtaget sager, hvor det erfaringsmæssigt vurderes, at der kan være fejl.

## **3. Kvalitetsstyringssystemet**

Den udførte kvalitetskontrol har omfattet en gennemgang af elementerne i OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTTTS generelle kvalitetsstyringssystem som beskrevet i virksomhedens Kvalitetsmanual med tilhørende bilag etc. Gennemgangen har omfattet interviews af den kvalitetsansvarlige i virksomheden samt opnåelse af forståelse af underliggende processer og værktøjer med henblik på vurdering af disses tilstrækkelighed til at opfylde formålet i henhold til lovgivning og standarder.

Gennemgangen af det generelle kvalitetsstyringssystem har omfattet procedurer for kunde- og opgaveaccept, uafhængighed, hvidvask og rapportering af økonomiske forbrydelser, opbevaring af dokumentation, faglige konsultationer, involvering af specialister, kommunikation af retningslinjer, samt procedurer for kvalitetssikringsgennemgang og efterfølgende intern kvalitetskontrol.

Derudover har efterprøvelse af de sagsorienterede elementer af kvalitetsstyringssystemet indgået som led i den sagsorienterede kvalitetskontrol.

### **3.1 Beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet, herunder hvordan det vedligeholdes, opdateres og udbredes til medarbejderne**

OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTTTS kvalitetsstyringssystem er et købt standardssystem, der hedder Revimentor. Revimentor udvikles, sælges og vedligeholdelse af Foreningen Registrerede Revisorer. Seneste opdatering er udsendt den 1/8 2010. Systemet er opbygget og organiseret elektronisk for så vidt angår kundedata og opgavestyling. Dokumenthåndtering sker adskilt fra kvalitetsstyringssystemet. Kvalitetsstyringssystemet er et flerbrugersystem, som alle medarbejdere har adgang til via det lokale netværk.

### 3.2 Vurdering af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem

Det er vores vurdering, at kvalitetsstyringssystemet er passende i forhold til virksomhedens størrelse og kundesammensætning.

Kvalitetsstyringssystemet vurderes overordnet at være korrekt etableret og implementeret.

#### 3.2.1 Indberetningspligter vedrørende hvidvask og økonomiske forbrydelser

I standard for tiltrædelsesprotokollat er oplyst om revisionsvirksomhedens pligt til at indberette konkrete mistænkelige kundetransaktioner efter hvidvaskloven til statsadvokaten for særlig Økonomisk Kriminalitet.

I kvalitetsstyringssystemet er der beskrivelse af procedure for indberetningspligt efter hvidvaskloven, ligesom der er beskrivelse af procedure for rapportering af økonomiske forbrydelser til ledelsen og myndighederne efter revisorloven.

Revisionsvirksomhedens ledelse har oplyst, at der ikke har været konkrete hændelser, som har givet anledning til overvejelser om indberetningspligten efter hvidvasklovens § 7 eller revisorlovens § 22.

#### Vurdering

Den anførte procedurer for hvidvask og økonomiske forbrydelser er gennemført i praksis i begrænset omfang. Der er ikke systematisk indhentet oplysninger til brug for identifikation af den enkelte kunde.

### 3.3 Beskrivelse af konstaterede fejl og mangler samt en redegørelse for disse fejl og manglers betydning for kvalitetsstyringssystemet

Det generelle kvalitetsstyringssystem er fuldt tilfredsstillende og opfylder kravene i henhold til RS 220.

### 3.4 Beskrivelse af øvrige forbedringspunkter

#### 3.4.1 Ansvarlig partners godkendelse af det udførte arbejde

#### Observation

Ved de gennemgåede sager har jeg konstateret følgende:

- Der bør være flere verbale beskrivelser af de udførte handlinger
- Dokumentation for udførte handlinger kan styrkes (verbalt)
- Opgavekonklusionerne standardpræget uden tilpasning til den konkrete opgave.

### 4. Gennemgang af udvalgte sager

Gennemgangen af de i stikprøven udvalgte sager har som helhed ikke givet anledning til at konkludere, at virksomhedens kvalitetsstyringssystem ikke i al væsentlighed overholdes.

Gennemgang af de udtagne 4 sager har ikke givet anledning til beskrivelse af væsentlige mangler.

For så vidt angår spørgsmålet om, hvorvidt godkendt revisors erklæring på erklæringsopgaver er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsrapporter og med lovgivningens krav, vurderes dette at være tilfældet i alle de udtagne sager.

#### 4.1. Beskrivelse af sager

##### 4.1.1 Revisionsopgave

Ansvarlig godkendt revisor på revisionsopgaven:	Kim Schütt
CVR-nr. på kontrolleret sag:	CVR-nr. 30 34 94 74
Regnskabsår:	1/1 2009 – 30/06 2010
Sag gennemgået med:	Registreret revisor Kim Schütt

Sagen omhandler revision af et anpartsselskab i konsulentbranchen. Sagsgennemgangen giver i sig selv ikke anledning til at anføre forbehold eller supplerende oplysninger i erklæringen og indgår i helhedsvurderingen.

##### 4.1.2 Revisionsopgave

Ansvarlig godkendt revisor på revisionsopgaven:	Kim Schütt
CVR-nr. på kontrolleret sag:	CVR-nr. 31 08 79 53
Regnskabsår:	1/1 – 31/12 2009
Sag gennemgået med:	Registreret revisor Kim Schütt

Sagen er gennemgået den 24/9 2010 i forbindelse med OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT'S efterfølgende interne kontrol. Sagen omhandler revision af et anpartsselskab i den private sundhedssektor. Revisionspåtegningen på årsrapporten for 2009 er underskrevet den 25/3 2010 uden forbehold men med supplerende oplysninger om kapitaltab. Sagsgennemgangen giver i sig selv ikke anledning til at anføre forbehold eller supplerende oplysninger i erklæringen og indgår i helhedsvurderingen.

##### 4.1.3 Reviewopgave

Ansvarlig godkendt revisor på revisionsopgaven:	Kim Schütt
CVR-nr. på kontrolleret sag:	CVR-nr. 26 96 22 50
Regnskabsår:	1/1 – 31/12 2009
Sag gennemgået med:	Registreret revisor Kim Schütt

Sagen omhandler review af en personligt ejet virksomhed i konsulentbranchen. Sagsgennemgangen giver i sig selv ikke anledning til at anføre forbehold eller supplerende oplysninger i erklæringen og indgår i helhedsvurderingen.

#### 4.1.4 Reviewopgave

Ansvarlig godkendt revisor på revisionsopgaven:	Kim Schütt
CVR-nr. på kontrolleret sag:	CVR-nr. 31 92 17 91
Regnskabsår:	1/1 – 31/12 2009
Sag gennemgået med:	Registreret revisor Kim Schütt

Sagen omhandler review af en personligt ejet virksomhed i advokatbranchen. Sagsgennemgangen giver i sig selv ikke anledning til at anføre forbehold eller supplerende oplysninger i erklæringen og indgår i helhedsvurderingen.

#### 4.2. Beskrivelse af øvrige forbedringspunkter

##### 4.2.1 Indeksering af arbejds papirer og krydshenvisning (instruks, udført arbejde, konklusion)

###### Observation

Ved gennemgang af sagerne var sammenhæng mellem instruks, udført arbejde og områdekonklusion ikke i alle tilfælde tydeligt dokumenteret.

Instruks fremgår af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem. Ud for de enkelte handlinger anføres "OK", initialer samt dato. I enkelte sager er bemærkninger til en udført arbejdshandling ikke tydeligt dokumenteret.

###### Anbefaling

Det anbefales, at der ud for hver arbejdshandling på instruksen anføres indeks reference til det/de arbejds papirer, som dokumenterer den udførte arbejdshandling.

Ved bemærkning til den udførte arbejdshandling anbefales, at denne anføres i bemærkningsfelt/memo for den pågældende handling på instruksen.

##### 4.2.2 Retningslinjer for revisionsdokumentation for enkelte revisionsområder

###### Observation

For et eller flere af følgende revisionsområder:

- nedskrivningsbehov/nedskrivningstest for immaterielle anlægsaktiver,
- tilstrækkeligt kapitalberedskab og going concern forudsætning,
- efterfølgende begivenheder,

er det i nogle af de gennemgåede sager anbefalet, at dokumentation for det udførte arbejde og for konklusionen styrkes.

#### Anbefaling

Det anbefales, at revisionsvirksomhedens standard-revisionsinstrukser for ovennævnte områder gennemgås med henblik på at tydeliggøre, hvilke revisionshandlinger der skal overvejes, og, hvis de er relevante, dokumenteres.

#### **4.2.3 Udvalgelse af stikprøver**

##### Observation

En del kunder hos OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT er små virksomheder med begrænset funktionsadskillelse og intern kontrol. Ofte vælger den godkendte revisor derfor en revisionsstrategi, der baserer sig på substanshandlinger på basis af udvalgte stikprøver.

##### Anbefaling

Det anbefales at udarbejde konkret vejledning til medarbejderne som sikrer, at retningslinjerne i RS 530 "Stikprøveudtagelse og andre testmetoder" dokumenteres anvendt.

#### **4.2.4 Omtale af udført arbejde og konklusion vedrørende besvigelserisiko i revisionsprotokollat**

##### Observation

I revisionsprotokollater for de udvalgte sager er der generelt ikke omtale af den godkendte revisors overvejelser, forespørgsler og eventuelle udførte handlinger samt konklusion vedrørende risiko for besvigelser.

Der er ikke konstateret forhold, som giver grundlag for at vurdere, at der har været konkrete hændelser, som ikke er omtalt.

### **5. Efterfølgende intern kvalitetskontrol**

#### **5.1 Resultatet fra de seneste udførte efterfølgende interne kontroller og virksomhedens opfølgning herpå**

OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT'S efterfølgende interne kvalitetskontrol, der foretages af de 2 partnere i virksomheden, er senest foretaget i september 2010, hvor der er gennemgået i alt 1 revisionsopgave og 1 review sag.

OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT efterfølgende interne kvalitetskontrol for 2010 har ikke fundet sager med fejl eller mangler.

Resultaterne af kvalitetskontrollen samt de forbedringsforslag, som observationerne har givet anledning til, gennemgås på et møde med deltagelse af firmaets personale, ligesom de afledte forbedringsforslag indgår i undervisning og efteruddannelse.

## 5.2. Sammenholdelse med resultatet fra den udførte kontrol

I forbindelse med vores kvalitetskontrol har jeg udtaget 1 sag, som har været underlagt efterfølgende intern kvalitetskontrol. Vores gennemgang af denne sag har ikke givet anledning til at konkludere, at den af OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT etablerede og udførte interne kvalitetskontrol ikke har været planlagt, udført og konkluderet i overensstemmelse med kravene i RS 1.

## 6. Generelle vurderinger

### 6.1 Helhedsindtryk af den kontrollerede virksomhed

I forbindelse med gennemførelsen af vores kontrol, herunder drøftelser med de ansvarlige partnere samt i forhold til kvalitet og risikostyring, er det vores opfattelse, at holdninger og kommunikation understøtter overholdelse af det tilrettelagte kvalitetsstyringssystem.

Efter gennemgangen af såvel de generelle politikker og procedurer som enkeltsager, som beskrevet i denne rapport, er det vores helhedsindtryk, at OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT har etableret tilfredsstillende kvalitetsstyringsprocedurer i forhold til firmaets aktiviteter og at partnere og medarbejdere i al væsentlighed efterlever de etablerede procedurer.

De forhold og anbefalinger, der er givet ved kvalitetskontrollen på grund af konkrete specifikke fejl eller mangler, ændrer ikke ved dette helhedsindtryk.

### 6.2 Samarbejdsvilje

Der har været et godt samarbejde med OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT omkring gennemførelse af kvalitetskontrollen. Jeg har modtaget alle de oplysninger, som jeg har anmodet om i forbindelse med kvalitetskontrollens gennemførelse. Samarbejdet har været præget af åbenhed, villighed til at fremlægge ønsket dokumentation samt lydhørhed over for anbefalinger.

Den relevante partner med ansvar for kvalitetskontrol, uafhængighed, og faglige forhold har været tilgængelige og har givet adgang til gennemgang af underliggende dokumentation, hvor dette er blevet efterspurgt. Det samme har været tilfælde for de partnere der har været underlagt kvalitetskontrol på enkeltsagsniveau.

## 7. Samlet konklusion


Ved den udførte gennemgang er jeg ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at OPTIMAL REVISION V/KIM SCHÜTT ikke i al væsentlighed har etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.

Ved den udførte gennemgang er jeg ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at revisors erklæring på erklæringsopgaver ikke i al væsentlighed er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsopgaver og med lovgivningens krav.

Roskilde, den 8. november 2010

**Dansk Revision Roskilde**

Godkendt revisionsaktieselskab



John Lorey Petersen

Partner, Registreret revisor FRR

Læst af den kontrollerede virksomhed:

Taastrup, den 16/11/2010



Kim Schütt

Registreret revisor