

Gennemsigtheds- rapport 2022/23

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29, 8000 Aarhus C.
CVR-nr. 20 22 26 70



Indhold

Indledning	2
Juridisk struktur og ejerskab	3
Organisationsstruktur	4
Ledelsesstruktur i BDO	5
Faglige forretningsenheder sikrer høj kvalitet i alle sammenhænge	7
BDO's formål og værdigrundlag	8
BDO's internationale netværk	9
Oplysninger om partnernes vederlag	11
BDO's kvalitetsstyringssystem	12
Efterfølgende intern kvalitetskontrol	18
Ekstern kvalitetskontrol	20
Ledelsens erklæring om Gennemsigtighedsrapporten	22
Regnskabsoplysninger	23
BDO's revisionskunder af interesse for offentligheden	24
BDO's revisionskunder – regioner, kommuner og store §60-selskaber	25
BDO's aktionærer	26
Medlemmer af BDO's netværk i EU og EEA	27

Indledning

I gennemsigthedsrapporten giver vi et indblik i samt en beskrivelse af BDO's juridiske struktur og ejerskab, organisations- og ledelsesstruktur og vores internationale netværk 'BDO International Limited'. Derudover redegøres der for grundlaget for vores partners vederlag.

I rapporten beskrives og fremlægges endvidere vores interne kvalitetsstyringssystem, seneste kvalitetskontrol samt ledelsens erklæring om gennemsigthedsrapporten. BDO's regnskabsoplysninger gennemgås og de af vores kunder, som har interesse for offentligheden, bliver oplyst i overensstemmelse med kravene i EU-forordningen.

Gennemsigthedsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 13 i EU-forordning nr. 537/2014, der indeholder specifikke krav til indholdet af rapporten. BDO's primære fokus og langsigtede strategi er at

udleve vores formål om at være mennesker, der hjælper mennesker med at realisere deres drømme. Det vil vi blandt andet opnå gennem indlevende revision og rådgivning lokalt samt internationalt. Vi tilbyder således det bedste af to verdener; for hos BDO er det ikke *enten eller*, det er *både og*.

BDO er en af landets største rådgivnings- og revisionsvirksomheder, og vi er tro mod det store tillidshverv, vores 1.550 medarbejdere udfører hver dag.

Som rådgivnings- og revisionsvirksomhed udgør BDO en hjørnesten i sikring af tilliden mellem offentligheden og virksomhederne.

Kun ved kontinuerligt at yde den højeste kvalitet i vores rådgivning og revision gør vi os fortjent til kundens og offentlighedens tillid.

Med venlig hilsen

Stig Holst Hartwig,
Administrerende direktør, BDO



Juridisk struktur og ejerskab

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab (efterfølgende BDO) er et dansk rådgivnings- og revisionsfirma.

Selskabet BDO er 100 % ejet af BDO Holding VI, Statsautoriseret revisionsaktieselskab, hvis ejerkreds består af 74 aktionærer, der alle er statsautoriserede revisorer og/eller partnere.

Alle aktionærer arbejder i virksomheden.

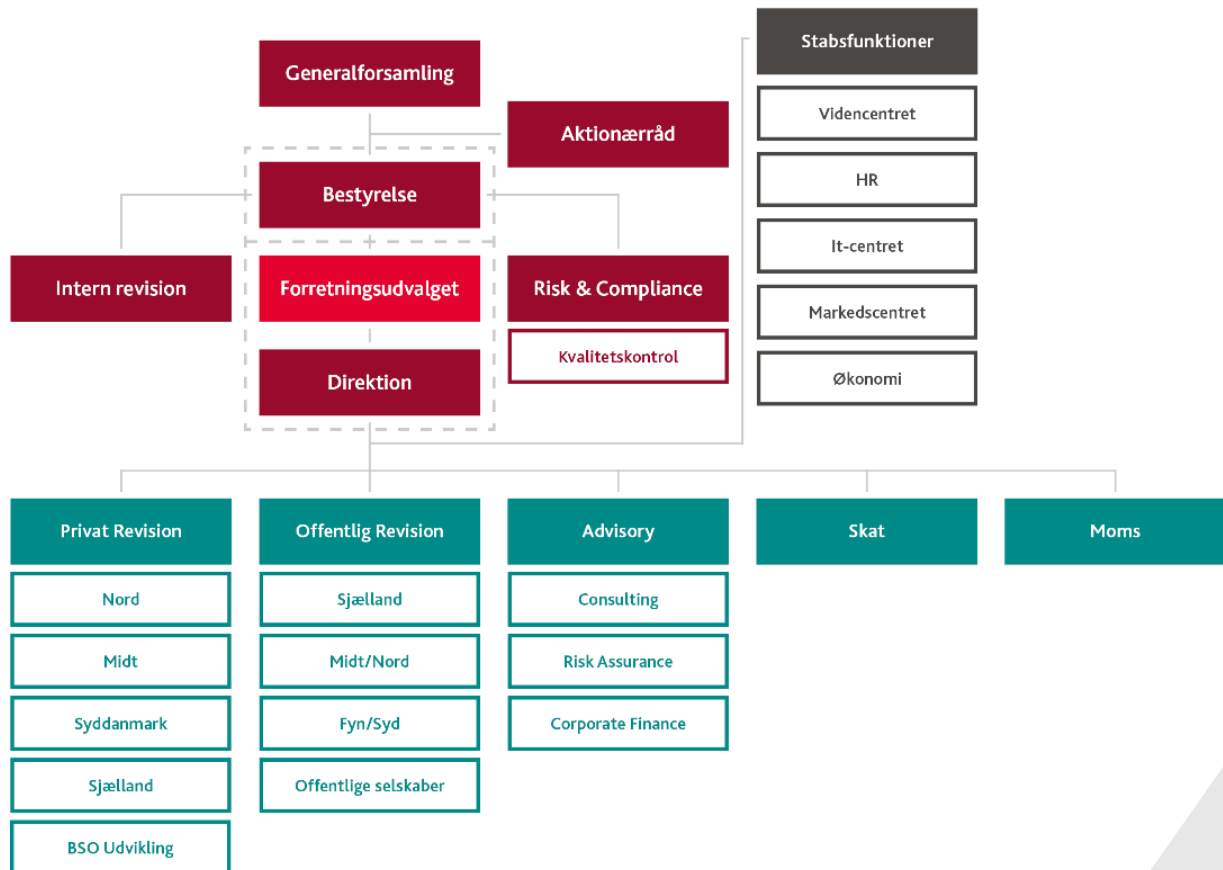
Bagerst i denne gennemsigthedsrapport er der en liste over alle organisationens aktionærer.

Organisationsstrukturen i BDO fremgår på næste side.

BDO Holding VI
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

BDO Statsautoriseret
revisionsaktieselskab

Organisationsstruktur



Ledelsesstruktur i BDO

Organisationsstruktur

Det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har været 1.379 personer i regnskabsåret 2022/23.

BDO har to hovedsegmenter – det private segment og det offentlige segment – og er organiseret i flere specialiserede forretningsenheder:

- Revision, regnskab, rådgivning og Business Services & Outsourcing (herunder BSO Udvikling) til det private segment.
- Revision og rådgivning til det offentlige segment.
- Skat til det private segment.
- Moms til det private og det offentlige segment.
- Advisory med Consulting, Risk Assurance og Corporate Finance til det private og det offentlige segment.

Stabsfunktionerne Videntret, HR, It-centret, Markedscentret og Økonomi understøtter forretningsenhederne i den daglige drift.

Herudover servicerer stabsfunktionerne de 34 BDO-kontorer fordelt i 33 danske byer og 1 kontor i Grønland.

Risk & Compliance har reference til bestyrelsen og skal sørge for overholdelse af revisorlovgivningen og overvåge den faglige kvalitet, sørge for overholdelse af hvidvasklovgivningen og databeskyttelseslovgivningen (GDPR) samt sikre ansvarlig og korrekt udførelse af kvalitetskontrol samt effektiv og korrekt håndtering af erstatnings-, responsum- og disciplinærsager.

Head of Audit & Assurance i BDO har ansvaret for at styrke ledelseskraften og kvaliteten i vores revision, regnskab, rådgivning og Business Services & Outsourcing til det private segment.

På foregående side ses diagram over, hvordan organisationen er struktureret.

Aktionærer

BDO's aktionærer er alle statsautoriserede revisorer og/eller partnere i virksomheden.

Aktionærkredsen bærer et ansvar for virksomhedens langsigtede levedygtighed og succes, samt at BDO konstant udvikler sig og er i stand til at levere høj kvalitet i rådgivnings- og revisionsydelser, som matcher behov og lovgivning i en dynamisk og omskiftelig virkelighed.

Aktionærene yder især indflydelse på virksomhedens udvikling på den årlige generalforsamling og på aktionærmøderne.

Bestyrelsen

BDO's bestyrelse pr. 30. september 2023

Generalforsamlingsvalgte

- Frank Lau, *formand, Partner, statsautoriseret revisor*
- Ole Christian Kastberg Nielsen, *næstformand, Partner, statsautoriseret revisor, International Liaison Partner*
- Dorte Larsen, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Jeanette Staal, *Partner, statsautoriseret revisor*
- John Bøgehus Pedersen, *Partner, chef for Advisory*
- John Richardt Damkier, *Partner, statsautoriseret revisor.*

Medarbejdervalgte

- Sussie Dresler Clausen, *Assistant Manager, Business Services & Outsourcing*
- Esben Loldrup Holager, *Director*
- Lasse Jensen, *Director, statsautoriseret revisor.*

Bestyrelsen består således af ni personer:

- Seks generalforsamlingsvalgte medlemmer, der vælges for to år ad gangen.
- Tre medarbejderrepræsentanter, der vælges hvert fjerde år.

Bestyrelsen varetager sammen med direktionen ledelsen af BDO.

Bestyrelsen har det overordnede ansvar i virksomheden og fastlægger mål samt strategier.

Bestyrelsen ansætter og evaluerer direktionen. Bestyrelsen udpeger Chief Compliance Officer, medlemmerne af og formanden for Kvalitetskontroludvalget. Bestyrelsen er desuden ansvarlig for håndtering af erstatnings-, responsum- og disciplinærsager samt den interne revision.

Aktionærrådet

De seks generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer udgør BDO's aktionærråd.

Aktionærrådet varetager aktionærkredsens indbyrdes forhold samt forhold, der vedrører aktionærernes situation i relation til virksomhedens udvikling.

Bestyrelsesformanden er formand for aktionærrådet.

Forretningsudvalget

Forretningsudvalget består af bestyrelsesformanden, næstformanden og direktionen.

Forretningsudvalget har det overordnede ledelsesmæssige ansvar for at følge op på, at der i forretningsenhederne arbejdes proaktivt på at nå de strategiske og visionære mål.

Forretningsudvalget drøfter væsentlige beslutninger og dispositioner af principiel karakter.

Direktion

Direktionen udgøres af BDO's administrerende direktør Stig Holst Hartwig.

Direktionen har ansvaret for implementeringen af den strategi, som bestyrelsen har besluttet for BDO. Dette indebærer blandt andet ansvaret for at føre strategien ud i livet gennem de nødvendige drifts- og udviklingsmæssige aktiviteter.

Derudover skal direktionen sikre, at stabsfunktionerne har de nødvendige kompetencer og er organiseret optimalt for at kunne føre strategien ud i livet og understøtte driften.

Faglige forretningsenheder sikrer høj kvalitet i alle sammenhænge

BDO tilbyder rådgivnings-, revisions- og regnskabsydelser samt specialistrådgivning til såvel det private som det offentlige segment.

BDO er blandt landets største rådgivnings- og revisionsvirksomheder målt på omsætning. Vores tilstedeværelse med 34 danske kontorer og mere end 1.550 medarbejdere understreger strategien om at tilbyde det bedste af to verdener gennem nærvær og engagement.

Rådgivning og revision til det private og offentlige segment

BDO's ydelser er opdelt i og målrettet efter et privat og et offentligt segment. Som følge heraf yder BDO's medarbejdere revision og erklæringsarbejde, rådgivning og regnskabsmæssig assistance til små, mellemstore og store virksomheder, offentlige og private institutioner, foreninger og privatpersoner.

Derudover tilbyder BDO's forretningsenheder – Skat, Moms og Advisory – såvel det private erhvervsliv som den offentlige sektor faglig sparring, altid opdateret viden og værdiskabende rådgivning.

BDO understøtter erhvervslivet, kommuner, regioner, stat og lokalsamfundet med en bred palet af ydelser lige fra revisionsopgaver og andre erklæringsopgaver, økonomi- og risikostyring, Business Services & Outsourcing samt specialistrådgivning om alt fra skat, moms, strategisk udvikling, virksomhedskøb til GDPR, digitalisering, whistleblowerordning og cybersikkerhed.

Vores forretningsmodel udgør en grundpille i samfundet til sikring af stabilitet, vækst, tillid og compliance hos den mindre såvel som den større aktør.

Og tillidshvervet og statsautorisationen er en forpligtelse om at levere fra øverste hylde hver gang, vi reviderer. Forskellige opgaver og udfordringer kræver forskellige tilgange og kompetencer – det gælder såvel for det private som det offentlige segment.

Dette udmønter sig i følgende ydelser:

- Revision og erklæringsarbejde
- Skatterådgivning
- Momsrådgivning
- Business Services & Outsourcing
- Anden rådgivning.

Rådgivning og revision i internationale sammenhænge

BDO er medlem af BDO Global og tager derigennem del i det internationale BDO-netværk, som består af uafhængige medlemsfirmaer. Læs mere om dette netværk på side 9.

Den internationale BDO-organisation betyder, at vi i Danmark kan servicere vores kunder i såvel det private som det offentlige segment med rådgivning, revision og regnskab i internationale sammenhænge med samme kvalitet, som vi servicerer vores kunder her i landet. Det skyldes, at kvalitetsstandarder, revisionsmetodik og værktøjer er de samme på tværs af den globale BDO-organisation.

BDO Global giver således vores rådgivere og revisorer direkte adgang til ekspertviden om nationale forhold i de andre medlemslande, hvilket kommer BDO's kunder til gode.

BDO's formål og værdigrundlag

I BDO arbejder vi alle for at efterleve vores fælles formål om at være "Mennesker, der hjælper mennesker med at realisere deres drømme".

Formålet understøtter vores mål om, at BDO i alle relevante sammenhænge skal være et naturligt valg.

Formålet er vores fælles fundament og afspejler vores motivation om at hjælpe mennesker med at komme derhen, hvor de drømmer om at være. Det gælder for såvel kunder som kolleger og folk i de lokalsamfund, hvor vi driver vores forretning og vores lokale kontorsteder.

Medarbejdere

BDO skal være en attraktiv og stabil arbejdsplads. Det vil sige, at vi til stadighed har et miljø, som virker tiltrækkende på såvel nuværende som fremtidige medarbejdere.

Gennem høj arbejdsglæde samt mulighed for personlig såvel som faglig udvikling vil vi tiltrække og tilknytte medarbejdere i takt med vores vækst.

Med "BDO Academy" har vi vores eget akademi for øget kompetenceudvikling, så enhver kan dygtiggøre sig og styrke sin viden gennem kvalificeret og målrettet videreuddannelse.

Den gensidige respekt, tillid og forståelse mellem medarbejdere og ledelse styrkes desuden gennem samarbejde med de valgte medarbejderrepræsentanter i samarbejdsudvalget SAMU.

Kunder

BDO står som garant for tillid, troværdighed og nærværende revision i hele vores virke.

Vi er tæt på vores kunder og bruger indsigt samt indlevelse til at revidere og rådgive vores kunder. Vores fundament er bygget på stærke relationer til vores kunder, og vi arbejder hårdt hver dag for at hjælpe dem med at nå deres drømme og mål.

Vi forstår og kender kundernes behov. Derfor er vi i stand til at give værdifuld indsigt og løsninger på de udfordringer og muligheder, som de står over for.

Enhver henvendelse om optagelse som kunde behandles grundigt, og en eventuel afvisning finder sted, hvis det skønnes, at optagelse ikke er forenelig med vores formål, værdigrundlag, politikker, retningslinjer, hvidvaskeloven, eller at det ikke vil være økonomisk forsvarligt for kunden eller for BDO.

Samfund

Som ansvarlig virksomhed har vi i BDO store ambitioner for det aftryk, vi ønsker at sætte på det omgivende samfund.

Lokal tilstedeværelse, lokal udvikling

Vi har i mange år været stolt af at indtage en støttende og udviklende rolle i de lokalsamfund, hvor vores kontorsteder og lokale revisorer opererer.

BDO er lokalt forankret i 34 kontorer fordelt på 33 byer på tværs af landet. Det giver os en unik mulighed for personligt, fagligt og økonomisk at støtte og deltage i aktiviteter inden for erhvervsudvikling og kultur.

Rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant

Vi skal understøtte og spille en rolle i, at borgerne og virksomhederne har tillid til systemet. Tillid til, at skatter opkræves korrekt, at regnskaber er korrekte, at støtte-midler og puljer ikke misbruges, og at offentlige institutioner drives i overensstemmelse med deres formål.

Som en af landets førende revisionsvirksomheder er vi stolte af at være offentlighedens og samfundets tillidsrepræsentant. Vi udfører vores opgaver i overensstemmelse med god revisorskik. Vi udviser den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. Vi udviser professionel skepsis, integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og nødvendig omhu ved udførelsen af alle vores opgaver.



BDO's internationale netværk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en dansk-ejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO-netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

BDO er et af de største netværk af rådgivnings- og revisionsvirksomheder i verden. Hovedsædet ligger i Bruxelles.

Siden 1. januar 2010 har BDO været varemærke for både BDO-netværket og for alle BDO-medlemsfirmaerne.

Juridisk struktur i BDO's internationale netværk

Det internationale BDO-netværk koordineres og service- res fra det belgiske firma, Brussels Worldwide Services, mens netværkets ledelse er samlet i BDO International Limited, der er etableret i London.

BDO Council og Global Board

BDO-netværket er ledet af BDO Council, Global Board og det globale lederteam fra BDO International Limited.

BDO Council består af en repræsentant fra hvert BDO-medlemsfirma. BDO Council godkender budgetter og finansielle spørgsmål, udnævner Global Board samt godkender alle ændringer i den medlemsaftale, alle BDO-medlemsfirmaerne har tilsluttet sig.

Global Board er bestyrelsen for BDO International Limited og består af en repræsentant fra hver af netværkets syv største virksomheder. Repræsentanterne udnævnes for en treårig periode og godkendes af BDO Council.

Den administrerende direktør for BDO International Limited deltager ligeledes i møderne i Global Board.

Global Board fastlægger de overordnede politikker og strategier for hele BDO-netværket og fører tilsyn med ledelsen af og arbejdet i BDO International Limited. Global Board mødes mindst fire gange om året.

Regionale boards

BDO-netværket er inddelt i tre regioner:

- EMEA (Europe, Middle East & Sub-Saharan Africa)
- Americas (Latin America, North America & Caribbean)
- Asia Pacific.

I hver region er der et regional board bestående af Equity Partners fra BDO-medlemsfirmaerne i de pågældende regioner.

BDO International Limited

Det globale lederteam i BDO International Limited varetager den overordnede koordinering af den fælles strategi og udvikling, ligesom det internationale samarbejde i BDO-netværket blandt andet koordineres og kvalitets-sikres gennem en omfattende akkrediteringsproces.

Hverken BDO International Limited eller nogen af de deltagende medlemsfirmaer er ansvarlige for hinandens handlinger eller undladelser. Hvert BDO-medlemsfirma er en selvstændig juridisk enhed i sit eget land.

Omsætning

Regnskabstallene for det internationale BDO-netværk pr. 30. september 2023 viser, at den samlede globale omsætning for alle BDO-medlemsfirmaer fordelt på 1.776 kontorer i 166 lande er 14 mia. US\$. Der er cirka 115.661 medarbejdere i netværket.

Et fælles, globalt formål

BDO's formål om at være mennesker, der hjælper mennesker med at realisere deres drømme, udspringer af vores globale netværk og tilstedeværelse.

På globalt plan er dette formål vores fælles grund til at møde op på arbejde hver dag. At hjælpe mennesker med at realisere deres drømme er selve essensen af, hvad det vil sige at arbejde hos BDO.

Vores motivation er at hjælpe mennesker med at komme derhen, hvor de ønsker at være – uanset om de er vores kolleger, vores kunder eller mennesker i de lande og lokalsamfund, hvor vi driver forretning.

Medarbejdere

Hos BDO investerer vi i og støtter vores medarbejdere for at hjælpe dem med at vokse både fagligt og personligt.

Vi tilbyder et fleksibelt arbejdsmiljø, støtte og mentorordninger fra kolleger og ledere samt muligheden for, at alle kan udvikle deres talenter, optimere deres potentiale, tænde deres passion og nå deres mål.

Vores struktur fremmer samarbejde, og kolleger fra forskellige firmaer i den globale organisation samarbejder ofte på tværs af grænser, enten på kundeopgaver eller interne initiativer for at levere arbejde, der støtter BDO's vækststrategi.

Vores kunder

BDO's DNA er bygget på et fundament af stærke relationer. Dette er særligt vigtigt, når det kommer til vores kunder, for hvem vi arbejder hårdt hver dag for at hjælpe dem med at opnå deres drømme.

Det er gennem udvikling af relationer med vores omkring 900.000 kunder på verdensplan, at vi stolt kan sige, at vi forstår deres behov og er i stand til at give værdifulde indsigter i og løsninger på de mange udfordringer og muligheder, som kunderne står over for.

Vores lokalsamfund

I mange år har BDO været stolt over at spille en støttende rolle i de lokalsamfund, hvor vores nationale firmaer opererer.

Vores mennesker deltager engageret i lokale programmer og tiltag, der gør en forskel i andres liv, men som også gør det muligt for os at forbinde os med hinanden.

Sammen med vores internationale forpligtelse om at være CO2-neutrale inden 2050 er BDO-firmaerne aktive inden for en række sociale, miljømæssige og governance områder.

Det internationale BDO-netværk i tal



US\$ 14 MIA.
I OMSÆTNING I 2022/23

166
LANDE



1.776
KONTORER

115.661
ANSATTE



10,2 %
VÆKST VED UÆNDRERE
VALUTAKURSER

Oplysninger om partnernes vederlag

BDO består af to partnergrupperinger:

- Aktionærer i BDO
- Ansatte partnere.

Aktionærernes vederlag fastsættes ved årets udgang med udgangspunkt i de enkelte forretningsenheders realiserede økonomiske resultater.

De ansatte partnere forhandler individuelt deres vederlag én gang årligt. Deres vederlag består dels af et fast vederlag og dels af et vederlag, der tager udgangspunkt i målopfyldelse og realiserede økonomiske resultater.

For alle partnere i revisionsafdelingerne privat og offentlig revision er der en sammenhæng mellem vederlæggelsen og den revisionskvalitet, der bliver leveret i henhold til BDO's interne kvalitetskontrollsystem.

BDO's kvalitetsstyringssystem

BDO arbejder kontinuerligt med styring af kvaliteten for at sikre, at vi leverer en ensartet og høj kvalitet i det udførte arbejde og opretholder den uafhængighed, objektivitet og etik, der kræves af os som offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af erklæringsopgaver.

Gennem kvalitetsstyringen arbejder vi til stadighed med at forbedre de risikostyringsprocesser, politikker, procedurer og kontroller, som medvirker til at opretholde høje kvalitetsniveauer.

I BDO har vi indført et kvalitetsstyringssystem, der understøtter og styrer dette arbejde og sikrer, at vi til enhver tid overholder:

- International standard om kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed eller beslægtede opgaver (ISQM 1), udstedt af International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
- International standard om kvalitetssikringsgennemgang af erklæringsopgaver (ISQM 2), udstedt af International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
- International standard for revision ISA 220 om kvalitetsstyring ved revision af et regnskab (ajourført), udstedt af International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).
- International standard for revisors etiske principper og forpligtelser, udstedt af International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).
- BDO ISQM 1 politikker og BDO ISQM 1 manual, udstedt af BDO Global.
- EU-forordninger, national lovgivning og regulativer, som er gældende i forhold til kvalitetsstyring, fx bestemmelser om uafhængighed og efteruddannelse af statsautoriserede revisorer.
- Krav i forbindelse med vores medlemskab af FSR – danske revisorer.

Ændringer i styringen af kvaliteten

Kvaliteten har i perioden fra 1. oktober til 15. december 2022 været styret af vores kvalitetskontrollsystem i henhold til international standard for kvalitetskontrol (ISQC 1).

I overensstemmelse med ny international standard om kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed eller beslægtede opgaver (ISQM 1), udformede og implementerede BDO et kvalitetsstyringssystem pr. 15. december 2022.

Målet med kvalitetsstyringssystemet er, at BDO og vores medarbejdere efterlever faglige standarder og gældende lovgivningsmæssige og juridiske krav og udfører opgaver i overensstemmelse med sådanne standarder og krav, og at erklæringsopgaver, afgivet af BDO og vores partnere, er passende efter omstændighederne.

Kvalitetsstyringen er baseret på konkrete og specifikke vurderinger af de forhold og risici, der eksisterer i BDO, samt en mål- og risikorettet reaktion herpå ved udformning og implementering af politikker, procedurer og kontroller.

For perioden fra 15. december 2022 til 30. september 2023 har kvaliteten således været styret af kvalitetsstyringssystemet (SoQM).

Den efterfølgende beskrivelse af det nye kvalitetsstyringssystem opfylder tillige kravene i det tidligere gældende kvalitetskontrollsystem (ISQC 1).

Organisering

BDO har organiseret sit arbejde med udformning, implementering og anvendelse af sit kvalitetsstyringssystem ved at udpege følgende nøgleroller:

- Formanden for bestyrelsen i BDO som den person, der har det ultimative ansvar for kvalitetsstyringssystemet.
- Head of Audit & Accounting Quality Management (HAAQM), der har det operationelle ansvar for kvalitetsstyringssystemet.
- Head of Monitoring and Remediation (HMR), der har det operationelle ansvar for processen for overvågning og afhjælpning.
- Ethics and Independence Leader (EIL), der har det operationelle ansvar for overholdelsen af etik- og uafhængighedskravene.

Tildeling af de anførte roller er sket til personer, der har en passende erfaring, viden, indflydelse og autoritet samt tilstrækkelig tid til at opfylde deres ansvar.

De enkelte roller og deres ansvar, forpligtelser, arbejdsopgaver og uddannelseskra mv. er beskrevet for at sikre, at personerne forstår deres tildelte roller og ansvaret for at opfylde dem.

BDO har via ansættelse af HAAQM, EIL og HMR i Risk & Compliance sikret, at der er en direkte reference og kommunikationslinje til bestyrelsesformanden og bestyrelsen i BDO.

BDO Global

BDO har gennem BDO ISQM 1 politikker og BDO ISQM 1 manual fra BDO Global indsigt i de krav, som BDO Global stiller til vores kvalitetsstyringssystem, og vi anvender kvalitetsstyringsplatformen BDO SoQM fra BDO Global.

BDO Global har på grundlag af sine politikker givet retningslinjer for kvalitetsmål, kvalitetsrisici og kontroller, herunder teknologier og programmer, for at understøtte sine medlemsfirmaer. BDO har taget udgangspunkt heri ved udformningen af sit kvalitetsstyringssystem.

BDO har gennemgået disse retningslinjer og foretaget de nødvendige fravalg, ligesom vi har suppleret med egne kvalitetsmål for at afspejle BDO's lokale omstændigheder og sikre opfyldelse af national lovgivning og regulativer.

BDO har det ultimative ansvar for sit kvalitetsstyringssystem, herunder de faglige vurderinger, der foretages i forbindelse med udformning, implementering og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet, uanset at BDO Global har fremkommet med retningslinjer, og at BDO anvender den platform, som BDO Global har stillet til rådighed.

Risikovurderingsproces

BDO har etableret en risikovurderingsproces, der interagerer med den indførte overvågning og afhjælpning, og som danner grundlag for kvalitetsmål for de enkelte områder (komponenter).

Disse kvalitetsmål er defineret og fastsat på baggrund af en forståelse af BDO's omstændigheder, særlige forhold og specifikke kendetegn, herunder krav i lovgivning og regulativer. De er et udtryk for de målsætninger, som BDO ønsker at opnå inden for hver af de nævnte komponenter med henblik på at sikre kvaliteten ved udførelse af opgaver.

I risikovurderingen er risici for manglende opnåelse af de fastlagte kvalitetsmål vurderet for de enkelte komponenter (kvalitetsrisici). I denne vurdering indgår en faglig bedømmelse af sandsynligheden for, at kvalitetsrisikoen måtte opstå og effektueres, og indvirkningen på kvalitetsmålet, såfremt den opstår og effektueres.

Resultatet af risikovurderingen har dannet grundlag for udformning og implementering af reaktioner herpå i form af politikker, procedurer og kontroller.

I udførelsen af risikovurderingen er de af BDO Global fastsatte globale krav til kvalitetsmål, kvalitetsrisici og reaktioner været lagt til grund, dog således at ikke relevante krav er udeladt.

Risikovurderingen er dokumentet i BDO's kvalitetsstyringsplatform (BDO SoQM Platform), og dokumentationen for forståelsen af BDO mv. er arkiveret centralt i Risk & Compliance.

Risikovurderingen opdateres en gang årligt og løbende ved væsentlige ændringer, kvalitetsbegivenheder, resultater af eksterne tilsyn eller globale inspektioner eller ved ændringer i BDO ISQM 1 politikker og BDO ISQM 1 manual, udstedt af BDO Global.



Overvågning

BDO overvåger udformningen, implementeringen og den operationelle effektivitet af kvalitetsstyringssystemet for at identificere de områder, der kan forbedres. Der udføres årsagsanalyser af identificerede mangler, og afhjælpningens handlinger implementeres rettidigt.

Komponenter i kvalitetsstyringssystemet

Kvalitetsstyringssystemet omfatter nedenstående seks interagerende komponenter, der sammen med komponent for risikovurderingsproces og overvågning og afhjælpning, udgør kvalitetsstyringssystemet.

- Overordnet ledelse og ledelsesansvar
- Relevante etiske krav
- Accept og fortsættelse af kundeforhold eller konkret engagement
- Opgaveudførelse
- Ressourcer
- Information og kommunikation.

Overordnet ledelse og ledelsesansvar

Ledelsen godkender mål og risici for kvaliteten. Ledelsen er ansvarlig for at gå forrest og demonstrere, at kvalitet er en afgørende faktor i alle aspekter af BDO, uanset om det gælder erklæringsopgaver eller vedrører interne processer mv.

I BDO's forretningsstrategi for 2026 er et af hovedindsatsområderne at styrke kvalitet i revision, herunder at højne kvaliteten af erklæringsarbejdet med et særligt fokus på revisionsopgaver.

Hovedindsatsområdet er opdelt i en række indsatsområder, som planlægges over de kommende tre år. Under indsatsområderne hører fx Tone at the Top, faglig specialisering, standardisering af processer, træning og brug af de rette og korrekte værktøjer og skabeloner mv.

Ledelsen drøfter og godkender årligt budgettet for det kommende år, herunder driftsresultater, personalemæssige ressourcer for udførelse af erklæringsopgaver, personalemæssige ressourcer i Videncentret og Risk & Compliance samt økonomiske ressourcer for uddannelse og udvikling af personale.

BDO definerer, identificerer og beskriver roller, der indgår i ledelsesstrukturen (rollebeskrivelser). I rollebeskrivelsen indgår relevante kvalitetsmål, alt afhængig af rollen.

BDO har udarbejdet funktionsbeskrivelse for medarbejdere på alle niveauer, herunder den rolle og det ansvar, som den enkelte skal leve op til. I funktionsbeskrivelsen indgår relevante kvalitetsmål, alt afhængig af funktionen. Ved forfremmelse af statsautoriserede revisorer til Senior Director eller Partner foretages der en vurdering af den pågældendes faglighed og kvalitet.

BDO har indført kodeks for godt ejerskab, der stiller krav til den enkelte ejers adfærd og handlemåde om at gå forrest og understøtte BDO som helhed og dermed sikre forenelighed med BDO's værdier.

BDO har en whistleblowerordning, der har til formål at sikre behandling af enhver klage og påstand om manglende udførelse af arbejde i overensstemmelse med standarder og gældende lovgivning og regulativer eller manglende overholdelse af vores politikker eller procedurer. Vi har indført procedurebeskrivelse for håndtering af indberetninger til whistleblowerordningen og implementeret en whistleblowerplatform.

Relevante etiske krav

En væsentlig og integreret del af kvalitetsstyringssystemet er de etiske krav, der stilles til BDO og erklæringsopgaven. De etiske krav udgør de grundlæggende principper for professionel skik og omfatter følgende:

- Integritet
- Objektivitet
- Professionel kompetence og fornøden omhu
- Fortrolighed
- Professionel adfærd.

BDO's regler om uafhængighed og kvalitet tager udgangspunkt i EU-forordning 537/2014 og revisorlovens bestemmelser om uafhængighed.

I forhold til kvalitetsstyringssystemet er det særligt uafhængighed, der er central for det fastsatte kvalitetsmål. Årsagen hertil er, at BDO har en ledende markedsposition indenfor kommuner og regioner, hvor der gælder særlige regler for uafhængighed. Tilsvarende regler gælder inden for PIE- og First North-kunder, hvor BDO er ved at forøge sin markedsposition.

BDO har på den baggrund indført en mere systematisk kontrol og opfølgning på, at BDO på alle opgaver efterlever gældende regler om uafhængighed, så kvalitetsmålet efterleves.

BDO har globale regler for konflikttjek for alle opgaver for kunder, der opererer internationalt. Konflikttjek styres og dokumenteres i et system fra BDO Global. Konflikttjek sikrer, at BDO ikke påtager sig opgaver, der kompromitterer uafhængighed, og at et medlemsfirma ikke leverer ydelser, der kompromitterer vores uafhængighed.

BDO har interne regler for rotation af partnere, der underskriver årsregnskaber for PIE-virksomheder, store virksomheder, kommuner, regioner og store § 60-selskaber. Den underskrivende partner udskiftes efter syv år og må i 3 år herefter ikke være en del af revisionsopgaven. Tilsvarende regel gælder for kvalitetssikringskontrollanten og partnere, der konsulteres på erklæringsopgaven. Andre ledende medarbejdere, der er godkendte revisorer, skal udskiftes efter 10 år.

BDO har interne retningslinjer for, hvilke opgaver partnere og statsautoriserede samt registrerede revisorer må påtage sig.

Hvert år underskriver alle medarbejdere og partnere en erklæring, hvori følgende punkter indgår:

- Insiderforhold
- Tavshedspligt
- Uafhængighed.

Erklæringen afgives elektronisk via BDO's intranet, hvorved det sikres, at alle bliver spurgt og afgiver erklæringen.

Accept og fortsættelse af kundeforhold og konkret engagement

Alle nye kunder gennemgås og vurderes grundigt forinden accept heraf, ligesom fortsættelse af kundeforhold revurderes med jævne mellemrum og altid, når der tilgår væsentlige nye oplysninger, der påvirker kundeforholdet.

Kravene i lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme (hvidvaskloven) efterleves. BDO foretager således risikovurdering af ethvert kundeforhold og indhenter legitimation for reelle ejere. Dokumentation herfor opbevares i fem år, efter kundeforholdet er ophørt.

Accept og forsættelse af kundeforhold sker rettidigt og på baggrund af et tilstrækkeligt informationsgrundlag. BDO har i 2023 indført et nyt system, der understøtter risikovurdering og indsamling af de nødvendige oplysninger, og som sikrer, at alle kunder godkendes centralt.

Får BDO under udførelsen af vores arbejde for kunden oplysninger, som ville have medført, at vi ikke ville have påtaget os opgaven, såfremt disse oplysninger tidligere havde været tilgængelige, tager den erklæringsansvarlige partner kontakt til kunden og informerer herom og afstår fra at udføre den pågældende opgave eller fratræde som revisor.

Opgaveudførelse

Den erklæringsansvarlige partner har ansvaret for kvaliteten i den enkelte opgave, herunder ansvaret for, at BDO's kvalitetsstyringssystem efterleves.

I forbindelse med afgivelse af erklæringer med sikkerhed og dermed hvervet som offentlighedens tillidsrepræsentant udviser revisor professionel skepsis til kundens oplysninger, regnskabspraksis og metoder til eksempelvis opgørelse af regnskabsmæssige skøn.

For at have den rigtige adfærd i forhold til kvalitet og skepsis er det centralt, at BDO har de rigtige partnere og medarbejdere, herunder at kunne præge revisorer under uddannelse på alle niveauer med den rette adfærd.

Løsning af en erklæringsopgave er baseret på princippet om, at denne bemandes og uddelegeres til personer, der besidder den nødvendige kompetence til at udføre arbejdet hurtigt, effektivt og i en tilfredsstillende høj kvalitet.

Visse kundeopgaver er af en sådan kompleksitet eller behæftet med så specielle risici, at kvalitetssikringen ikke alene kan påhvile den erklæringsansvarlige partner. I disse tilfælde er der konsultationspligt, og der kan herudover være krav om, at opgaven gennemgås af en kvalitetssikringskontrollant. På børsnoterede virksomheder (PIE), kommuner, regioner og store § 60 selskaber er der altid tilknyttet en kvalitetssikringskontrollant.

Såfremt der er uenigheder mellem en erklæringsansvarlig partner og en konsulteret statsautoriseret revisor/kvalitetssikringskontrollant, er der interne politikker for, at Risk & Compliance kontaktes for at løse uenigheden på et fagligt forsvarligt grundlag. Ligeledes er der politikker for, hvordan uenigheder mellem partner og andre teammedlemmer løses.

Hvis der opstår mistanke om, at der hos en kunde forekommer hvidvask eller finansiering af terrorisme, undersøges disse forhold nærmere. Såfremt mistanken ikke kan afkræftes, kontaktes Risk & Compliance, der herefter vurderer forholdene og om nødvendigt underretter Hvidvasksekretariatet.

Ressourcer

Som en del af kvalitetsstyringen arbejder BDO kontinuerligt med at sikre og dokumentere, at vi har de fornødne ressourcer til rådighed for at udføre erklæringsopgaverne på det høje kvalitetsniveau, som vi ønsker.

Dette gælder inden for:

- Menneskelige ressourcer
- Teknologiske ressourcer
- Intellektuelle ressourcer.

BDO tilbyder uddannelse og attraktive arbejdsvilkår med henblik på at kunne tilknytte medarbejdere. BDO har øget og øger rekrutteringen af trainees for at sikre tilstrækkelige menneskelige ressourcer i de kommende år. Disse reaktioner medvirker til at nå vores kvalitetsmål, der for tiden er udfordret på grund af knaphed på arbejdskraft generelt i samfundet.

BDO har et stort kursusudbud for at udvikle og vedligeholde partneres og medarbejders høje faglige standard. Kurserne udbydes af:

- Universiteter og handelshøjskoler
- BDO Academy
- Det internationale BDO-netværk
- FSR – danske revisorer
- Andre relevante eksterne udbydere.

BDO's medarbejdere er vores vigtigste ressource, hvorfor vi kontinuerligt arbejder med at udvikle vores medarbejders høje faglige kompetencer. Det sikrer vi blandt andet ved at udvikle kurser med vægt på specialiseret faglig viden. Det sker fx via vores interne BDO Academy, herunder webinarer, e-learningssessioner og fagspecifikke kurser.

Alle revisorer deltager i kvalificerende efteruddannelsesprogrammer. Vores godkendte revisorer efteruddanner sig mindst 120 timer over tre år, som revisorloven foreskriver.

Vi benytter it-udstyr og systemer, der understøtter levering af ydelser med høj kvalitet, herunder software leveret af BDO Global i forbindelse med afgivelse af erklæringsopgaver. Vi sikrer på kontinuerlig basis, at disse systemer er ajourført og målrettet dansk lovgivning, og at vi har specifikke brancheløsninger, der er tilpasset bestemte typer af vores kundegrupper, således der sikres en ensartet håndtering og levering af høj kvalitet.

For at nå de fastsatte kvalitetsmål er det ligeledes en forudsætning, at partnere og medarbejdere har adgang til al fornøden viden (intellektuelle ressourcer), hvad enten det er på intranet eller fra BDO Global, eller det er databaser med seneste lovgivning, forarbejder og praksis. Det vægtes højt i BDO, at der sparreres med andre og ikke kun, når konsultation er krævet.

Videncentret sikrer implementering af opstillede retningslinjer og standarder, men bliver også anvendt til faglige spørgsmål, således der opnås den mest optimale opgaveløsning. Uanset Videncentret besvarer faglige spørgsmål, har den erklæringsansvarlige partner det endelige ansvar for en erklæringsopgave.

Risk & Compliance har det overordnede ansvar for at sikre overholdelse af lovgivning og regulativer samt interne politikker og procedurer. Til Risk & Compliance kan der rettes henvendelse angående drøftelser om kundeaccept, underretninger og øvrige kundeforhold, som ikke direkte har med en erklæringsopgave at gøre.

Information og kommunikation

BDO er kendetegnet ved mange kontorer i Danmark, opdelt i regioner, hvilket stiller krav til information til og kommunikation med partnere og medarbejdere.

For at nå kvalitetsmålene, er det vægtes højt at kunne kommunikere rettidigt, relevant og tilstrækkeligt, herunder også at italesætte kvalitet og adfærd, således BDO har medarbejdere, der kan træffe korrekte og ansvarlige beslutninger selv i vanskelige og komplekse forhold.

BDO har flere interne kommunikationskanaler, fx intranet, webinarer, Teamsmøder og direkte e-mails til alle medarbejdere eller specifikke medarbejdergrupper. Rapportering af resultater af intern og ekstern kvalitetskontrol og nærværende gennemsigthedsrapport sker på en eller flere af disse kanaler.

BDO har indført retningslinjer for kommunikation med eksterne parter, der sker på vores hjemmeside, i nyhedsbreve eller direkte via brev eller e-mail. Nærværende gennemsigthedsrapport offentliggøres således på hjemmesiden, og rapportering af resultater af ekstern kvalitetskontrol og evalueringsrapport for kvalitetsstyringssystemet sker til ledelsen hos PIE-kunder.

BDO har indført retningslinjer for information til BDO Global om resultater af efterfølgende intern kvalitetskontrol, evalueringsrapport for kvalitetsstyringssystemet, Audit Quality Indicators (AQIs) og lignende.

Af tilbagevendende kommunikation kan nævnes, at Risk & Compliance, herunder Kvalitetskontroludvalget, løbende rapporterer til bestyrelsen og Forretningsudvalget om compliance og kvalitet.

Overvågning og afhjælpning

BDO har som en del af kvalitetsstyringen indført en proces for overvågning og afhjælpning, der har til formål at tilvejebringe relevante, pålidelige og rettidige oplysninger om udformning, implementering og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet, samt at indføre afhjælpende foranstaltninger som reaktion på påviste fejl og mangler.

I processen indgår flere typer af overvågningsaktiviteter med forskelligt omfang og udførelsestidspunkt, der danner grundlag for påvisning af fejl og mangler. Det kan fx være test af indførte kontroller, der afdækker kvalitetsrisici og dermed sikrer kvalitetsmål, eller gennemgange af klager og påstande eller observationer fra eksterne inspektioner.

I overvågningsaktiviteterne indgår desuden en efterfølgende intern kvalitetskontrol af erklæringsopgaver. Der henvises til særskilt afsnit herom.

Evaluering af kvalitetsstyringssystemet

BDO foretager en gang årligt en samlet evaluering af kvalitetsstyringssystemet med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at kvalitetsmål er nået.

I evalueringen indgår oplysninger indsamlet om udformning, implementering og anvendelse af kvalitetsstyringssystemet fra overvågningsaktiviteter, som er udført i perioden op til evalueringens dato.

Overvågningsaktiviteterne omfatter test af de indførte reaktioners operationelle effektivitet, gennemgang af resultater fra intern og ekstern kvalitetskontrol af erklæringsopgaver samt overvejelse af andre relevante oplysninger om kvalitetsstyringssystemet.

BDO anvender vores professionelle dømmekraft til at evaluere resultaterne af overvågningsaktiviteterne for at afgøre, om resultater, individuelt eller samlet, vurderes at have mangler i kvalitetsstyringssystemet. For alle identificerede mangler udføres der en årsagsanalyse, og der foretages en evaluering af, hvor alvorlig og gennemgribende en mangel er både individuelt og samlet med andre identificerede mangler.

Evalueringen sker pr. 30. september, og konklusionen på evalueringen rapporteres pr. 15. december af bestyrelsesformanden.

I perioden fra 1. oktober til 15. november foretages der evaluering af kvalitetsmål, risikovurdering, reaktioner og test med henblik på at træffe en konklusion på effektiviteten af kvalitetsstyringssystemet.

I perioden fra 15. november til 15. december fremlægger BDO den foreløbige evalueringsrapport for BDO Global, der gennemgår og godkender denne, forinden den endelige konklusion på evalueringen færdiggøres.

Konklusion på den årlige evaluering af kvalitetsstyringssystemet

På tidspunktet for afgivelse af denne gennemsigtighedsrapport har formanden for bestyrelsen afgivet sin konklusion på kvalitetsstyringssystemet pr. 15. december 2023.

Konklusionen er, at den årlige evaluering af kvalitetsstyringssystemet pr. evalueringsdatoen 30. september 2023 giver høj grad af sikkerhed for, at de fastsatte kvalitetsmål er opnået.

Høj grad af sikkerhed opnås, når kvalitetsstyringssystemet reducerer risikoen for, at kvalitetsmål ikke nås, til et acceptabelt lavt niveau. Høj grad af sikkerhed er ikke et absolut niveau af sikkerhed, idet der iboende begrænsninger i kvalitetsstyringssystemet.

De udførte testhandlinger af indførte reaktioner på kvalitetsrisici såvel som resultater af intern kvalitetskontrol og indtrufne hændelser har ikke identificeret afvigelser, som førte til observationer og dermed mangler, der kunne påvirke kvalitetsmål.

Der er dog observeret forbedringspunkter, men disse har ikke påvirket den samlede konklusion. Der er udarbejdet en handlingsplan med konkrete tiltag for hvert af disse forbedringspunkter.

Efterfølgende intern kvalitetskontrol

Den efterfølgende interne kvalitetskontrol af erklæringsopgaver er en del af de overvågningsaktiviteter, der udføres i henhold til BDO's kvalitetsstyringssystem.

Efterfølgende intern kvalitetskontrol af erklæringsopgaver med sikkerhed på årsregnskaber udføres af Kvalitetskontroludvalget. Kvalitetskontrol af andre erklæringsopgaver med og uden sikkerhed udføres af Risk & Compliance.

Den efterfølgende interne kvalitetskontrol har i året undergået betydelige ændringer som følge af ikrafttrædelse af ISA 315 mv. og indførelse af ISQM 1.

Kvalitetskontroludvalget

Formanden og medlemmerne i Kvalitetskontroludvalget udpeges af bestyrelsen i BDO på baggrund af en konkret og begrundet indstilling. Medlemmerne udpeges blandt partnerkredsen, medmindre særlige forhold gør sig gældende.

Af hensyn til objektivitet og uafhængighed må de kvalitetskontrollanter, der udfører kvalitetskontrollen, ikke være en del af det revisionsteam, der er involveret i udførelsen af erklæringsopgaven eller være involveret i en kvalitetssikringsgennemgang af erklæringsopgaven.

Kvalitetskontroludvalget

- Line Haugaard, *formand, Partner, statsautoriseret revisor*
- Ferass Hamade, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Flemming Bro Lund, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Henrik Brorsbøl Jakobsen, *Director, statsautoriseret revisor*
- Jesper Dahl Jepsen, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Jesper Steensbjerre, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Kenneth Albert, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Martin Elkjær, *Director, statsautoriseret revisor*
- Martin Jochens Lück, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Mikkel Aalykke, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Mikkel Mauritzen, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Ole Østergaard, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Peter Mikkelsen, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Søren Engelund Bærentsen, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Thomas Baagøe, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Tommy Wulff Andreassen, *Partner, statsautoriseret revisor*
- Verni Jensen, *Director, registreret revisor.*

Ligeledes må kvalitetskontrollanten ikke være ansættelsesmæssigt tilknyttet et kontorsted i samme region som den revisor, der udføres kontrol af.

Fordeling af udvalgte erklæringsopgaver imellem kvalitetskontrollanterne sker under hensyntagen til habilitet, herunder eventuelle behov for branchekendskab eller særlige kompetencer.

Udvælgelse til kvalitetskontrol

Kvalitetskontroludvalget udvælger såvel de revisorer, som skal have foretaget kvalitetskontrol, som de erklæringsopgaver, der skal kontrolleres. Udvælgelsen af både revisorer og erklæringsopgaver sker centralt.

Udvælgelse af erklæringsopgaver sker på grundlag af overordnede risikokriterier, fx virksomhedstype, særlovgivning og internationale relationer, og specifikke risikokriterier, fx informationer fra overvågning, ændringer og kompleksitet i revisions- og regnskabslovgivning og erstatnings- og revisornævnsager.

Revisorer, der underskriver erklæringer på årsregnskaber, udvælges som minimum til kvalitetskontrol hvert tredje år. Udvælgelse sker på grundlag af risikokriterier, fx bedømmelser ved seneste intern eller ekstern kvalitetskontrol, erstatnings- og revisornævnsager og informationer fra overvågningsaktiviteter i kvalitetsstyringssystemet.

Den risikobaserede udvælgelse af erklæringsopgaver og revisorer medfører, at der ikke kan fastlægges et konkret antal erklæringsopgaver pr. revisor, og at revisor kan blive udvalgt til kvalitetskontrol hvert eller hvert andet år.

Gennemførelse af kvalitetskontrol

En kvalitetskontrol gennemføres i henhold til de af Kvalitetskontroludvalget fastlagte procedurer, hvis indhold er på linje med det indhold, der er fastlagt i Erhvervsstyrelsen og af BDO Global.

Procedurerne indeholder tjeklister, som tager udgangspunkt i de tjeklister, der årligt udgives af BDO Global, tilpasset med særlige danske forhold. Tjeklisterne ajourføres løbende.

Observationer fra kvalitetskontrollen inddeles i kategorier, der danner grundlag for den samlede bedømmelse af erklæringsopgaven. Bedømmelsen fastsættes af det samlede Kvalitetskontroludvalg.

For erklæringsopgaver, der ikke lever op til kravene i kvalitetsstyringssystemet, udarbejdes der en årsagsanalyse, skriftlige planer for afhjælpende tiltag og eventuelt handlingsplaner for den konkrete erklæringsopgave og den kontrollerede revisor.

Der er implementeret retningslinjer for opfølgende kvalitetskontrol.

Rapportering til ledelsen

Kvalitetskontroludvalget rapporterer to gange årligt til bestyrelsen og Forretningsudvalget om resultatet af den udførte efterfølgende interne kvalitetskontrol, herunder eventuelle identificerede forhold vedrørende kvalitetsstyringssystemet og indvirkningen herpå samt afhjælpende tiltag mv.

Rapporteringen inkluderer et notat med Kvalitetskontroludvalgets bemærkninger vedrørende de revisorer, hvis erklæringsopgaver blev bedømt til ikke at leve op til BDO's kvalitetsstyringssystem. Dette notat danner grundlag for eventuelle konkrete tiltag eller sanktioner for disse revisorer.

Kvalitetskontroludvalget fremsender en samlet liste over de kontrollerede erklæringsopgaver og bedømmelsen heraf til regionsleder, den regionalfaglige partner i regionen og Head of Audit & Assurance.

Risk & Compliance foretager en årlig obligatorisk rapportering til BDO Global vedrørende omfang og resultater af den efterfølgende interne kvalitetskontrol.

Rapportering til partnere og medarbejdere

Kvalitetskontroludvalget rapporterer om resultatet af den udførte efterfølgende interne kvalitetskontrol til partnere og medarbejdere i form af:

- Årlig rapportering til alle aktionærer samt partnere og ledere.
- Årlig rapportering i en obligatorisk e-learning til alle revisorer om aktuel revision mv., som udarbejdes af Videncentret.
- Årlig rapportering på intranettet til alle medarbejdere, hvori generelle mangler, anbefalinger og andre afhjælpende tiltag omtales.

Ekstern kvalitetskontrol

Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol

BDO og vores godkendte revisorer er underlagt kvalitetskontrol af Erhvervsstyrelsen i henhold til revisorloven.

Som følge af BDO's størrelse og karakteren af vores engagementer udtages BDO til kvalitetskontrol hvert tredje år i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

Den seneste gennemførte kvalitetskontrol var i 2021, og Erhvervsstyrelsen afgav rapport herom den 5. december 2023. Resultatet af kvalitetskontrollen blev efterfølgende offentliggjort.

Kvalitetskontrollens formål og omfang

Kvalitetskontrollen blev udført i overensstemmelse med gældende lovgivning og Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollen omfattede en gennemgang af, hvorvidt BDO havde etableret og implementeret et kvalitetsstyringssystem, og om dette system opfyldte kravene i de gældende bekendtgørelser om revisionsvirksomheder.

I tilknytning hertil foretog Erhvervsstyrelsen gennemgang af en stikprøve på erklæringsopgaver med det formål at teste, om kvalitetsstyringssystemet blev anvendt ved udførelse af erklæringsopgaver, og hvorvidt arbejdet blev udført i overensstemmelse med revisorlovgivningen samt gældende revisionsstandarder.

Som tillæg til den ordinære kvalitetskontrol udførte Erhvervsstyrelsen en opfølgende kvalitetskontrol med det formål at teste, om BDO havde fulgt op på de forbedringspunkter, som Erhvervsstyrelsen identificerede ved den seneste kvalitetskontrol af BDO i 2018.

Identificerede forbedringspunkter

Erhvervsstyrelsen har anført forbedringspunkter vedrørende kvalitetsstyringssystemet og politikker og procedurer for overvågning heraf og af erklæringsopgaver.

Forbedringspunkterne kan blandt andet henføres til observationer vedrørende den interne kultur om kvalitet, kvaliteten af overvågning af erklæringsopgaver samt utilstrækkelige politikker og procedure for udførelse af substansanalytiske handlinger, revision af regnskabsmæssige skøn og kontrol af oplysninger om samfundsansvar i ledelsesberetningen.

Erhvervsstyrelsen har anført forbedringspunkter baseret på observationer i erklæringsopgaver i det private segment.

Forbedringspunkterne kan blandt andet henføres til observationer vedrørende revisors fastsatte revisionsstrategi og -plan, revision af væsentlige og risikofyldte regnskabsposter og noteoplysninger samt kontrol af overholdelsen af den regnskabsmæssige begrebsramme og oplysninger i ledelsesberetningen.

Konklusion på den udførte kvalitetskontrol

Erhvervsstyrelsens konkluderer, at styrelsen ved kvalitetskontrollen ikke er blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at BDO ikke har etableret og implementeret et tilstrækkeligt kvalitetsstyringssystem tilpasset vores størrelse og driftsmæssige karakteristika, bortset fra de identificerede forbedringspunkter.

På baggrund af omfanget og arten af observationer i de gennemgåede erklæringsopgaver vurderer Erhvervsstyrelsen, at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang.

På baggrund af den opfølgende kvalitetskontrol har Erhvervsstyrelsen konstateret, at BDO ikke har iværksat tiltag for at følge op på alle Erhvervsstyrelsens identificerede forbedringspunkter og dermed ikke har foretaget de fornødne skridt til at afhjælpe væsentlige observationer, som blev identificeret ved kvalitetskontrollen i 2018 vedrørende erklæringsopgaver.

BDO skal gennemgå en opfølgende kvalitetskontrol, der forventes at blive udført som et tillæg til den næste ordinære kvalitetskontrol.

Erhvervsstyrelsen har henstillet til, at BDO følger op på de identificerede forbedringspunkter, og at vi udarbejder en handlingsplan, indeholdende tiltag rettet mod forbedringspunkterne.

Offentliggørelse af resultatet af kvalitetskontrollen

Resultatet af kvalitetskontrol i 2021 er offentliggjort på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:

- [Offentliggørelse af resultat af kvalitetskontrol for BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab](#)

Opfølgning

Vi tager Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter og henstillinger til efterretning. Vi vil i vores kvalitetsstyringssystem, der sikrer levering af erklæringsopgaver med høj kvalitet, foretage de tiltag, der er nødvendige for at afhjælpe forbedringspunkterne.

I BDO arbejder vi kontinuerligt med at sikre og højne den faglige kvalitet, og vi vil til stadighed arbejde fokuseret på at levere ydelser på et højt kvalitetsniveau, der er til værdi og gavn for kunder og samfundet, og som vil imødekomme kravene til os som aktør i revisionsbranchen.

Vi har fulgt op på og gennemført tiltag rettet mod en række af Erhvervsstyrelsens forbedringspunkter og planlagt implementering af resterende tiltag i løbet af de kommende 12 måneder, hvilket der redegøres for i handlingsplanen til Erhvervsstyrelsen. Vi afholder endvidere løbende konstruktive dialogmøder med Erhvervsstyrelsen.

BDO Global - Quality Assurance Review

Som et led i vores medlemskab af BDO International Limited udfører BDO Global en efterfølgende kvalitetskontrol (Quality Assurance Review) hvert tredje år.

Quality Assurance Review omfatter blandt andet kvalitetskontrol af erklæringsopgaver, kontroller af tilstrækkelige procedurer og politikker samt efterlevelse heraf, herunder BDO Audit Manual samt øvrige manualer og politikker, udstedt af BDO Global.

BDO Global udførte i december 2020 og januar 2021 Quality Assurance Review af BDO i Danmark. Den endelige rapport blev godkendt den 3. juni 2021.

Konklusionen på det udførte review var, at BDO i Danmark levede op til kravene i det interne kvalitetsstyringsystem samt kravene på de enkelte funktionelle områder.

Ledelsens erklæring om Gennemsiglighedsrapporten

Gennemsiglighedsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 13 i EU-forordning nr. 537/2014, der indeholder specifikke krav til den årlige gennemsiglighedsrapport, som skal udarbejdes af alle revisionsvirksomheder, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

EU-forordningen foreskriver, at ledelsen skal afgive en erklæring om, at virksomhedens kvalitetsstyringssystem fungerer effektivt, en erklæring om virksomhedens uafhængighedspolitik og en erklæring om virksomhedens politik for revisorers efteruddannelse.

Aarhus, den 31. januar 2024

Direktion:

Stig Holst Hartwig

Bestyrelse:

Frank Lau
Formand

Ole Christian Kastberg Nielsen
Næstformand

Dorte Larsen

Jeanette Staal

John Bøgehus Pedersen

John Richardt Damkier

Sussie Dresler Clausen
Medarbejdervalgt

Esben Loldrup Halager
Medarbejdervalgt

Lasse Jensen
Medarbejdervalgt

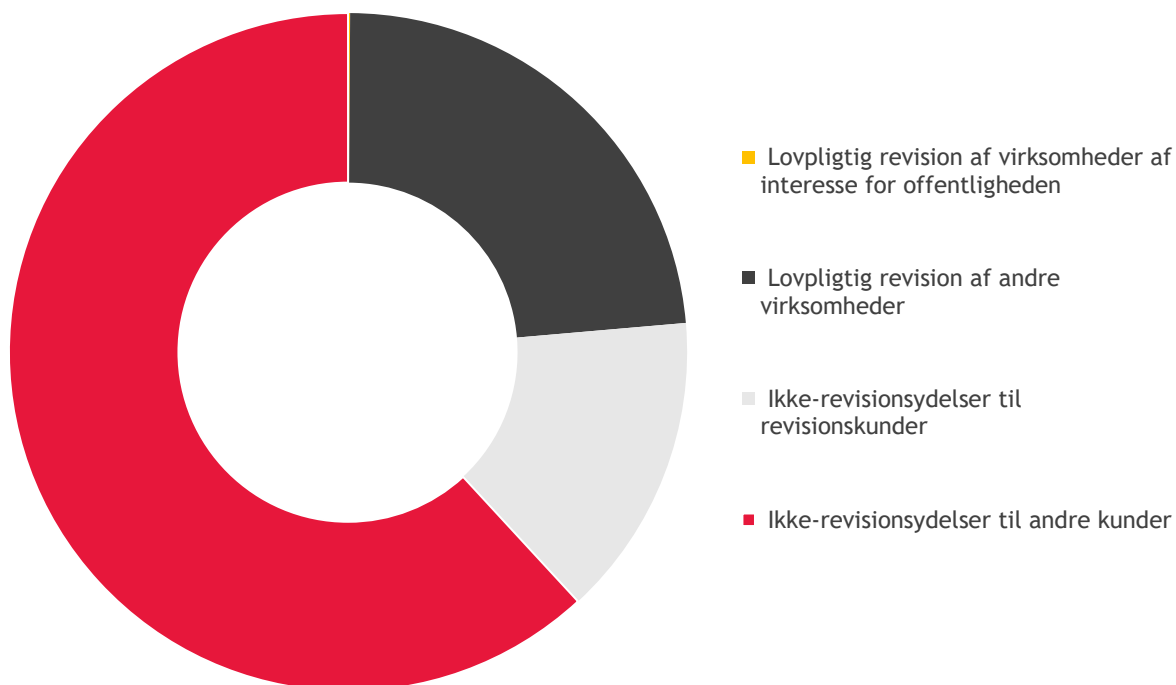
Direktionen og bestyrelsen i BDO bekræfter, at:

- Vi har et hensigtsmæssigt og effektivt kvalitetsstyringssystem.
- Vi har hensigtsmæssige politikker for uafhængighed og har foretaget en intern undersøgelse af, at disse overholdes.
- Vi efterlever vores politikker for løbende efteruddannelse af vores revisorer.

Regnskabsoplysninger

Fordeling af omsætningen for regnskabsåret 2022/23, som sluttede den 30. september 2023.

Omsætningsfordeling 2022/23	Mio. Kr.	%
Lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden	1,7	0,1
Lovpligtig revision af andre virksomheder	331,5	23,5
Ikke-revisionsydelse til revisionskunder	204,7	14,5
Ikke-revisionsydelse til andre kunder	869,7	61,8
Total	1.407,7	100,0



BDO's revisionskunder af interesse for offentligheden

BDO's kunder omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, for hvilke BDO i det foregående regnskabsår og indtil 30. september 2023 har udført opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2:

PIEs:

Agat Ejendomme A/S
Cemat A/S
Pharma Equity Group A/S
Silkeborg IF Invest A/S
Ziton A/S

BDO's revisionskunder – regioner, kommuner og store §60-selskaber

BDO's kunder omfattet af bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision med efterfølgende ændringer for, hvilke BDO i det foregående regnskabsår og indtil 30. september 2023 har udført opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2:

Kommuner:

Albertslund Kommune
 Allerød Kommune
 Assens Kommune
 Aalborg Kommune
 Ballerup Kommune
 Billund Kommune
 Bornholms Regionskommune
 Brøndby Kommune
 Brønderslev Kommune
 Dragør Kommune
 Faaborg-Midtfyn Kommune
 Fanø Kommune
 Favrskov Kommune
 Faxe Kommune
 Fredensborg Kommune
 Frederikshavn Kommune
 Frederikssund Kommune
 Glostrup Kommune
 Gribskov Kommune
 Guldborgsund Kommune
 Halsnæs Kommune
 Hedensted Kommune
 Helsingør Kommune
 Herlev Kommune
 Hillerød Kommune
 Hjørring Kommune
 Holbæk Kommune
 Hvidovre Kommune
 Høje Taastrup Kommune
 Ikast-Brande Kommune
 Ishøj Kommune
 Jammerbugt Kommune
 Kalundborg Kommune
 Kerteminde Kommune
 Kolding Kommune
 Køge Kommune
 Lemvig Kommune
 Lolland Kommune
 Læsø Kommune
 Mariagerfjord Kommune
 Norddjurs Kommune
 Nordfyns Kommune

Nyborg Kommune
 Næstved Kommune
 Odense Kommune
 Rebild Kommune
 Ringsted Kommune
 Rudersdal Kommune
 Rødovre Kommune
 Samsø Kommune
 Silkeborg Kommune
 Skanderborg Kommune
 Skive Kommune
 Sorø Kommune
 Stevn Kommune
 Svendborg Kommune
 Syddjurs Kommune
 Sønderborg Kommune
 Thisted Kommune
 Tønder Kommune
 Tårnby Kommune
 Vallensbæk Kommune
 Vejen Kommune
 Vesthimmerlands Kommune
 Viborg Kommune
 Vordingborg Kommune
 Ærø Kommune

Regioner:

Region Hovedstaden
 Region Nordjylland
 Region Sjælland
 Region Syddanmark

Store § 60-selskaber:

AFLD I/S
 Beredskab Fyn I/S
 Energnist I/S
 FynBus
 Nomi4s i/s
 Nordjyllands Trafikselskab
 Renosyd I/S
 TVIS Trekantområdets Varmetransmissionsselskab I/S
 Vestegnens Kraftvarmeselskab I/S

BDO's aktionærer

BDO's aktionærer er alle statsautoriserede revisorer og/eller partnere i virksomheden.

Se nedenfor en fortegnelse over BDO's aktionærer pr. 30. september 2023.

Alex Sartor Thomsen	Ole Christian Kastberg Nielsen
Allan Andersen	Ole Ejsing
Bent Skov	Ole Jørgensen
Bo Sørensen	Ole Lynge Andersen
Brian Olsen Halling	Ole Østergaard
Claus Bonde Hansen	Per Christensen
Claus Muhlig	Per Frost Jensen
Claus Urhøj	Pernille Nielherdt Kjerulff
Dan Bøæk Malmstrøm	Peter Kløvborg
Dan Rasmus Petersen	Peter Mikkelsen
David Riis Nielsen	Peter Rasborg
Dennis Hermann	Peter Westergaard
Dorte Larsen	René Møller Jensen
Flemming Bro Lund	Steen Haagensen
Frank Barrit	Steen Pedersen, Herning
Frank Lau	Steen Pedersen, Aarhus
Georg Aaen	Sten Kristensen
Gregers Paulsen	Søren Rasborg
Henning Wiese	Søren Søndergaard Jensen
Henrik Paulsen	Thomas Brorsen Jensen
Iben Larsen	Thomas Baagøe
Jacob Rask	Thomas Nielsen
Jeanette Staal	Thomas Witzky
Jesper Bechsgaard Jørgensen	Tommy Andersen
Jesper Dahl Jepsen	Tommy Wulff Andreasen
Jesper Steensbjerre	Torben Gyde Jensen
John Bøgehus Pedersen	Torben Poulsen
John Richardt Damkier	Ulrik Moeslund Olsen
Jørn Holm	
Kim K. Sørensen	
Klaus Grønbæk Jakobsen	
Klaus Nielsen	
Klaus Tvede-Jensen	
Lasse Toft	
Martin Dahl Jensen	
Martin Jochens Lück	
Michael Bæk Pedersen	
Michael Graversen	
Michael Søby	
Morten Hagerup	
Morten Kallehaug	
Morten Kristiansen Veng	
Morten Ovesen	
Morten Svensson	
Morten Trap Olesen	
Nicolai Thorsted	

Medlemmer af BDO's netværk i EU og EEA

Se nedenfor en fortegnelse over de revisionsvirksomheder, der er medlem af BDO's internationale netværk i EU og EEA pr. 30. september 2023.

Land	Firmanavn
Albanien	BDO Albania Sh.P.K.
Belgien	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
Bosnien	BDO BH d.o.o. Sarajevo
Bulgarien	BDO Bulgaria OOD
Cypern	BDO Limited
Danmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Danmark	BDO Holding VI, Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Estland	Aktsiaselts BDO Eesti
Finland	BDO Oy
Finland	BDO Auditor Oy
Frankrig	BDO France
Frankrig	BDO Paris Audit & Advisory
Frankrig	BDO IDF
Frankrig	BDO Méditerranée
Frankrig	BDO Audit des Activites Sociales
Frankrig	BDO Paris Enterprises
Frankrig	BDO Paris Audit PME
Frankrig	BDO FONTENAY LE COMTE
Frankrig	BDO Atlantique
Frankrig	BDO NANTES
Frankrig	BDO Rennes
Frankrig	BDO Les Ulis
Frankrig	BDO Lyon Audit
Frankrig	BDO Les Herbiers
Gibraltar	BDO Limited
Grækenland	BDO Services SA
Grækenland	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
Holland	BDO Audit & Assurance B.V.
Irland	BDO
Island	BDO ehf.
Italien	BDO Italia S.p.A.
Kroatien	BDO Croatia D.O.O.
Letland	BDO Assurance, LLC
Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
Litauen	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
Luxembourg	BDO Audit
Malta	BDO Malta CPAs
Norge	BDO AS

Land	Firmanavn
Polen	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
Polen	BDO Legal Latala i Wspólnicy Sp.K.
Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
Rumænen	BDO Audit SRL
Rumænen	BDO Auditors & Accountants SRL
Rumænen	BDO Auditors and Business Advisors SRL
Slovakiet	BDO Audit, spol. s r.o.
Slovenien	BDO Revizija d.o.o.
Spanien	BDO Auditores, S.L.P.
Spanien	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
Sverige	BDO AB
Sverige	BDO Syd AB
Sverige	BDO Syd KB
Sverige	BDO Göteborg KB
Sverige	BDO Göteborg AB
Sverige	BDO Sweden AB
Sverige	BDO Mälardalen AB
Sverige	BDO Stockholm AB
Sverige	BDO Mälardalen Intressenter AB
Sverige	BDO Syd Intressenter AB
Sverige	BDO Göteborg Intressenter AB
Sverige	BDO Norr AB
Sverige	BDO Norr Intressenter AB
Tjekkiet	BDO Audit s.r.o.
Tjekkiet	BDO Group s.r.o.
Tjekkiet	BDO Czech Republic s.r.o.
Tyskland	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Tyskland	BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Tyskland	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Tyskland	BDO Dr. Daiber Audit GmbH
Ungarn	BDO Hungary Audit Ltd
Østrig	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Østrig	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Østrig	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Østrig	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Østrig	BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

Den samlede omsætning for ovennævnte revisionsvirksomheder fra lovpligtig revision er 409 mio. EUR for det seneste regnskabsår.

Copyright © BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Alle rettigheder forbeholdes. Mekanisk, fotografisk, elektronisk eller anden form for gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne brochure eller dele heraf er ikke tilladt uden BDO's skriftlige samtykke ifølge gældende dansk lov om ophavsret. Undtaget herfra er korte uddrag til brug for omtale.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO-netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO-netværket og for alle BDO-medlemsfirmaerne.

BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.550 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har ca. 115.000 medarbejdere i mere end 166 lande.