



Indhold

4	Kvalitet, ordentlighed og uafhængighed
6	Deloitte i Danmark
8	Juridisk struktur og ejerskab
9	Ledelsesstrukturen
14	Grundlaget for partnernes vederlag
16	Deloitte-netværket
20	Etik
24	Vores interne kvalitetsstyringssystem
26	Kvalitetsstyring
27	Uafhængighed
28	Fortrolighed
29	Efteruddannelse
30	Kvalitetskontrol
32	Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken
35	Regnskabsoplysninger
38	Kunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3
42	Kapitalejerne i Deloitte
45	Hele Danmarks Deloitte

Kvalitet, ordentlighed og uafhængighed

Investorer og myndigheder stiller stadig større krav til revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant – en rolle, der er afgørende for samfundets tillid til den regnskabsinformation, der er grundlaget for et velfungerende kapitalmarked.

Som offentlighedens tillidsrepræsentant udgør revisor en hjørnesteen i sikringen af tilliden mellem offentligheden og virksomhederne. Det er essentielt, at investorer, kreditgivere og offentligheden har tiltro til, at revisor varetager rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant med den fornødne omhu. Kun ved at levere konsistent, objektiv og indsigtfuld revision og rådgivning af den højeste kvalitet og ved i alle relationer at opretholde uafhængigheden kan revisor gøre sig fortjent til omverdenens tillid.

Som Danmarks største revisions- og rådgivningsfirma er vi meget bevidste om vores rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant, og alle vores 2.454 partnere og medarbejdere sætter kvalitet, ordentlighed, integritet og gode kunderelationer i centrum for alt, vi gør.

Med henblik på at give offentligheden indsigt i, hvorledes Deloitte er organiseret, vores etiske principper, og hvorledes vi sikrer en konsistent kvalitet på højeste niveau af vores revisions- og rådgivningsydelser, har vi udarbejdet nærværende gennemsigtsrapport – vores sjette i rækken.

God læselyst!

Anders Dons
Partner og CEO



Deloitte i Danmark

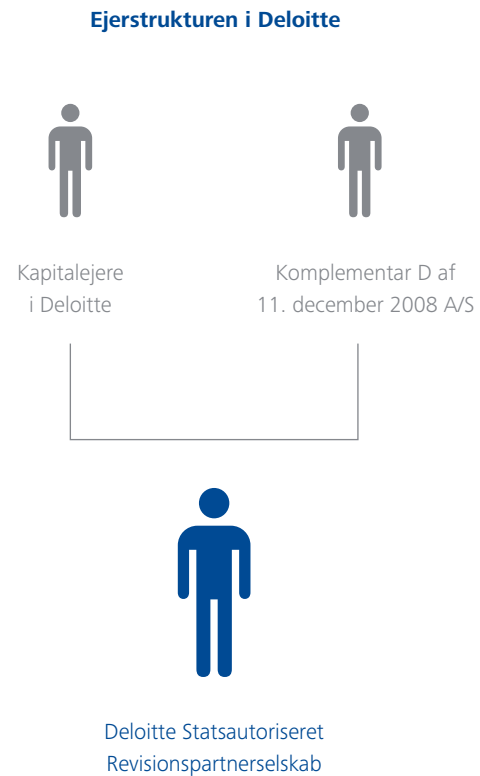
Deloitte er et statsautoriseret revisionspartnerselskab, der er ejet og ledet af selskabets kapitalejere. Ledelsen varetages af en bestyrelse og en direktion.



Juridisk struktur og ejerskab

Hovedaktiviteten i Deloitte er at udøve revisions- og rådgivningsvirksomhed i Danmark og Grønland inden for de rammer, der følger af revisorlovgivningen. I Danmark udøves aktiviteten for størstedelens vedkommende fra ejendomme, der er ejet af Deloitte Fonden. Deloitte Fondens hovedaktivitet består i blandt andet via datterselskaberne Deloitte Huset Holding A/S og Deloitte Huset A/S at eje og udleje ejendomme i Danmark til Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Deloitte Fonden er uafhængig af Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.



Ledelsesstrukturen

Kapitalejere

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er et partnerselskab, hvis ultimative ejere er de danske kapitalejere. Som kapitalejer øver man indflydelse på selskabets udvikling og ledelse på årlige generalforsamlinger og partnern møder.

Partnerrådet

Som følge af virksomhedens særlige struktur som partner-ejet og -ledet virksomhed er der etableret et partnerråd, der med respekt for selskabslovgivningens ledelsesregler varetager partnerkredsens interesser dels i relation til generelle partnerforhold, dels i relation til den overordnede udvikling og styring af Deloitte. Partnerrådet består af ni medlemmer, der er valgt blandt kapitalejerne i Deloitte.

Bestyrelsen

Bestyrelsen består af seks medlemmer, hvoraf de fire medlemmer vælges blandt partnerrådets medlemmer, mens to medlemmer vælges blandt medarbejderne i Deloitte. Fire af bestyrelsens seks medlemmer er statsautoriserede revisorer.

Direktionen (koncernledelsen)

Direktionen – i daglig tale koncernledelsen – består af Anders Dons og Jesper Jørgensen. Koncernledelsen varetager den daglige ledelse af Deloitte i overensstemmelse med de politikker, strategier og handlingsplaner, der er godkendt af partnerrådet og bestyrelsen.

Nationale lederteam

Til at understøtte direktionens daglige ledelse af selskabet har direktionen nedsat en national ledergruppe. Ud over direktionen består det nationale lederteam af lederne af de 3 regioner, lederen af Clients & Markets, lederne af de seks forretningsområder og lederen af stabene samt Reputation & Risk-lederen.

Det nationale lederteam samles regelmæssigt for bl.a. at behandle implementeringen af de lagte strategier og planer.

Partnerrådet



Erik Holst Jørgensen
Formand



Ole Søndergaard Larsen



Henrik Vedel



Jesper Smedegaard



Gustav Jeppesen



Anders Oldau Gjelstrup



Jens Baes



Lars Loftager Jørgensen



Tinus Bang Christensen

Bestyrelsen



Erik Holst Jørgensen
Formand



Gustav Jeppesen



Anders Oldau Gjelstrup



Jesper Smedegaard



Mette Behrmann Lamp
Medarbejderrepræsentant



Søren Lassen
Medarbejderrepræsentant

Nationale lederteam



Jørn Jepsen



Henrik Wellejus



Thomas Brun



Martin Søgaard



Peter Mølkjær



Henrik Malling



Hans Trærup



Jan Bo Hansen



Niels Josephsen



Jesper Jørgensen



Morten Storm Ry



Anders Dons



Kirsten Aaskov Mikkelsen



Lars Berg-Nielsen

Direktionen (koncernledelsen)



Anders Dons
CEO



Jesper Jørgensen
COO

Grundlaget for partnerernes vederlag

Rammerne for partnerernes vederlag aftales ved årets start. Der tages udgangspunkt i den enkelte partners funktion i virksomheden, vedkommendes kompetencer og forretningsmæssige værdiskabelse samt opfyldelse af Deloitte's kvalitetskrav.

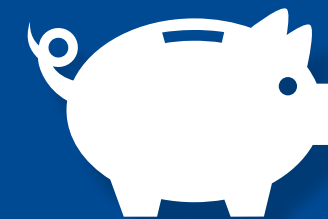
De aftalte forventninger til den enkelte partner danner grundlag for den løbende styring og opfølgning af partnerens præstation.

Den endelige vederlæggelse fastsættes ved årets afslutning, hvor partneren evalueres af sin nærmeste leder samt af lederen for partnerens forretningsområde. Til brug for vurderingen af partnerens kvalitet fører Reputation & Risk-afdelingen et kvalitetsdashboard for den enkelte partner, indeholdende resultaterne af kvalitets- og uafhængighedskontroller, opfyldelse af efteruddannelseskrav, arkiveringskrav samt resultat af eventuelle erstatningskrav mv. Med udgangspunkt i kvalitetsdashboardet giver Deloitte's Reputation & Risk-leder input om partnerens kvalitetspræstation til partnerens nærmeste leder til brug for fastsættelsen af partnerens samlede vederlag.

Det nationale lederteams oplæg til partnerernes vederlag godkendes endeligt af direktionen og partnerrådet.

I overensstemmelse med de danske og internationale etiske regler tillader vi ikke, at revisionspartnere belønnes af salg af ikke-revisionsydelser til egne revisionskunder.

Revisionspartnere og statsautoriserede revisorer, som ikke er kapitalejere, vederlægges med en fast gage med tillæg af gratiale, som fastsættes efter samme principper, som gælder for kapitalejerne.



Deloitte-netværket

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er det danske medlemsfirma i det globale Deloitte-netværk. Deloitte-netværket består af firmaer, der er medlemmer af Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), som er et britisk selskab med begrænset ansvar.

674
KONTORER OVER
HELE VERDEN

54.000
NYE MEDARBEJDERE

44 %
KVINDER

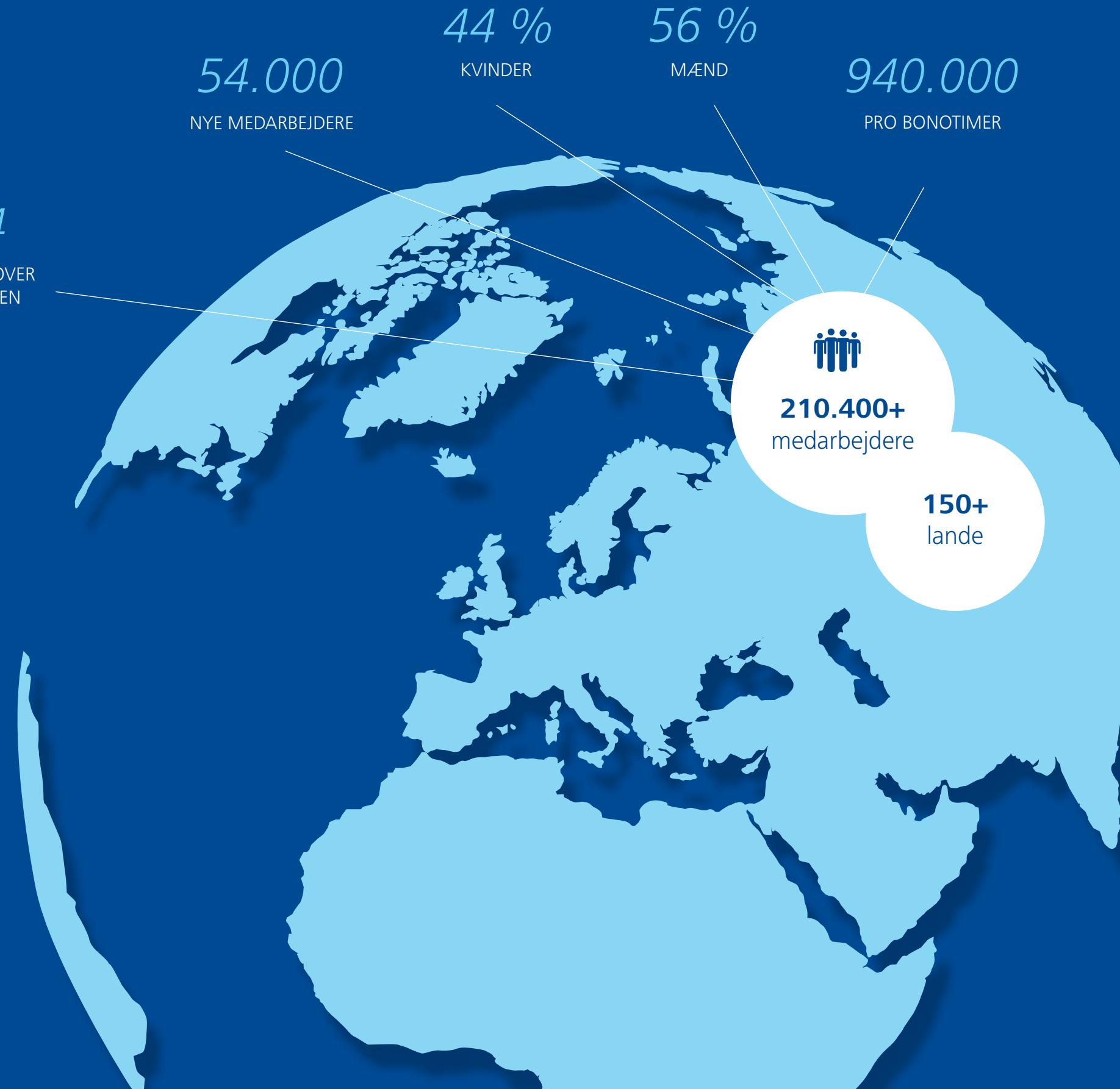
56 %
MÆND

940.000
PRO BONOTIMER



210.400+
medarbejdere

150+
lande



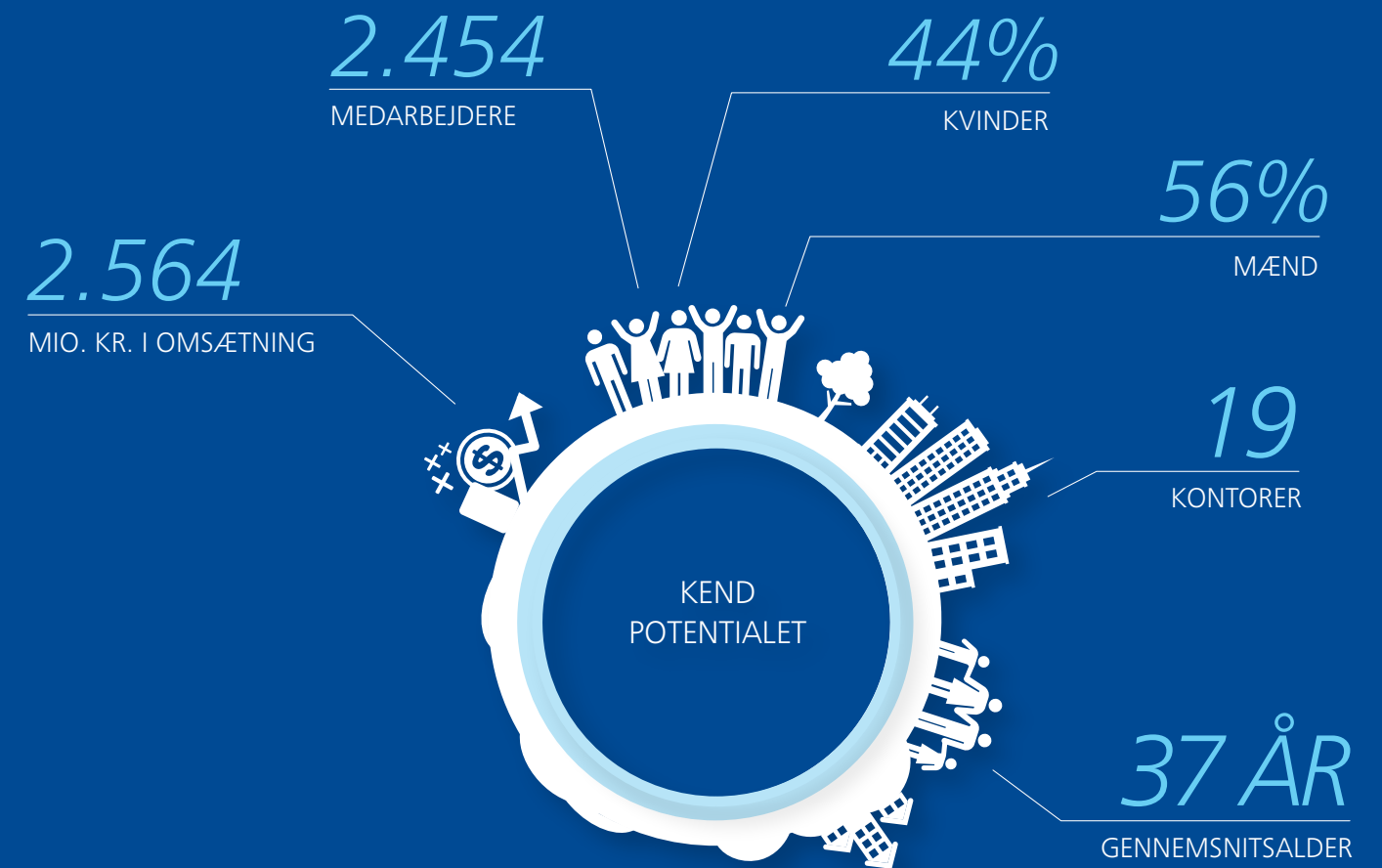
DTTL leverer ingen ydelser til kunder, ligesom DTTL ikke har kapitalandele i eller udøver kontrol over de enkelte medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed.

Medlemsfirmaerne leverer ydelser i deres respektive geografiske områder, underlagt lokal lovgivning og regulering. Medlemsfirmaerne er ikke datterselskaber eller filialer af DTTL og fungerer ikke som agenter på vegne af DTTL eller andre medlemsfirmaer. Medlemsfirmaerne er separate lokale enheder med egne ejerstrukturer uafhængig af DTTL. Medlemsfirmaerne er frivillige medlemmer af DTTL med henblik på koordinering af ydelser til kunder, værdier, standarder og metoder samt kvalitetsstyringsystemer og risikostyring.

Punit Renjen fra det amerikanske medlemsfirma er CEO for DTTL, mens David Cruickshank fra det engelske medlemsfirma er formand for bestyrelsen.

På baggrund af medlemsfirmaernes størrelse, omsætning og kundesammensætning fastlægges, hvilke medlemsfirmaer, der har plads i DTTL's bestyrelse. De medlemsfirmaer, der har plads, vælger selv deres bestyrelsesmedlem. Medlemmerne vælges for en 4-årig periode og kan genvælges en gang. Det danske medlem af DTTL's bestyrelse er Anders Dons.

Hele Danmarks Deloitte



Etik

Det er altafgørende for os, at alt, vi foretager os, er med til at bekræfte og fastholde den tillid, offentligheden har til os. Etik handler derfor først og fremmest om, hvordan vi agerer i hverdagen, de beslutninger vi træffer, og hvilke holdninger vi har som enkeltpersoner og firma.



Globalt er der i DTTL defineret ni etiske principper, der gælder for alle medlemsfirmaer. Disse etiske principper danner sammen med FSR – danske revisorer's etiske retningslinjer for revisorer og dansk lovgivning og vores kultur i øvrigt grundlag for vores danske etiske retningslinjer.

Med henblik på at sikre kontinuerlig fokus på etik i vores virksomhed har vi etableret en dansk etikorganisation, ledet af en etikchef. Det er blandt andet etikorganisationens ansvar at sikre, at vores etiske retningslinjer er opdaterede og tilgængelige på intranettet sammen med relevante hjælpeværktøjer.

På en række områder, eksempelvis inden for uafhængighed, integritet, fortrolighed og leverandørrelationer, er der specifikke regler og etiske retningslinjer, men disse kan ikke beskrive korrekt adfærd i en hvilken som helst tænkt situation. Vi lægger derfor stor vægt på holdningsbearbejdningen af vores partnere og medarbejdere. Dette kommer blandt andet til udtryk ved etikchefens indlæg og drøftelser på kurser for partnere og statsautoriserede revisorer, ligesom etikdrøftelserne er det bærende element i vores introduktionsforløb for nyansatte.

Det er den grundlæggende filosofi i vores etiske retningslinjer at give den enkelte partner og medarbejder det bedst mulige grundlag for at kunne træffe de rette beslutninger hver dag i alle aspekter af vores forretning. Etikorganisationen står til rådighed for konsultation i forbindelse med de etiske spørgsmål eller dilemmaer, der måtte opstå. I tilfælde af forespørgsler af mere generel karakter eller særligt udfordrende problemstillinger har Deloitte nedsat et Etikudvalg med repræsentanter fra vores øverste ledelse, HR og Reputation & Risk.

Opdages overtrædelser af de etiske retningslinjer, har man som partner og medarbejder ansvar for at rapportere dette videre i systemet. Som udgangspunkt er rapporteringskanalen den nærmeste leder, men hvis der måtte være særlige situationer, hvor det er svært at gå til den nærmeste leder, kan der rapporteres direkte til etikorganisationen. Vi oplever, at vores partnere og medarbejdere gerne kommer forbi vores etikchef for en drøftelse af etiske dilemmaer. Men for at give personer, som ønsker at være anonyme over for såvel den indberettede person som Deloitte, er der mulighed for at indberette via vores whistleblowerordning. Denne ordning er tillige åben for vores eksterne interessenter.

Vores leveregler

I forbindelse med lanceringen af vores nye strategi og med udgangspunkt i vores etiske principper, har vi formuleret 9 leveregler, som sætter tonen for, hvem vi er, hvordan vi arbejder, og hvordan vi omgås hinanden og vores kunder. Levereglerne er med andre ord en beskrivelse af den kultur, som gør Deloitte unik.

VORES 9 LEVEREGLER

1. Vi lægger vores viden sammen internt – og eksternt med kundernes viden
2. Vi stiller med det stærkeste hold
3. Vi forholder os hele tiden til vores egen relevans
4. Vi giver kunderne en excellent oplevelse
5. Vi har først løst vores opgave, når vi har skabt værdi for kunden
6. Vi engagerer os i fællesskabet
7. Vi har noget på hjerte
8. Vi opfører os ordentligt
9. Vi tager ansvar

DELOITTES WHISTLEBLOWERORDNING

- Er et supplement til vores øvrige rapporteringskanaler
- Benyttes til indberetning af mistanke om alvorlig uetisk, ulovlig eller uforsvarlig adfærd hos partnere og medarbejdere i Deloitte
- Kan anvendes af eksterne og interne interessenter
- Hostes af en ekstern leverandør, som garanterer anonymitet
- Sikrer en brugervenlig indrapporteringsproces med mulighed for løbende dialog med anonyme personer
- Mere info på: www2.deloitte.com/dk/da/pages/about-deloitte/articles/whistleblowerordning.html

DELOITTE GLOBALS ETISKE PRINCIPPER

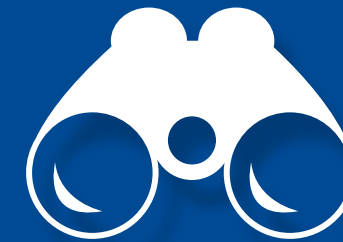
- Ærlighed og integritet
- Professionel adfærd
- Kompetence
- Objektivitet
- Fortrolighed
- God forretningsskik
- Socialt ansvar
- Respekt og fair behandling
- Ansvarlighed og beslutningsproces

ETIKMÅLING

I Deloitte gennemfører vi hvert andet år en etikmåling for at tage temperaturen på etikken og få afdækket eventuelle indsatsområder. Samtlige medarbejdere og partnere i Deloitte deltager i undersøgelsen. Seneste måling blev foretaget i 2014 og næste måling er i 2016. Generelt var resultatet af undersøgelsen i 2014 tilfredsstillende med en forbedring på næsten alle parametre i forhold til undersøgelsen for to år siden. 97 % af Deloitte's medarbejdere opfattede Deloitte som en etisk korrekt arbejdsplads.

Vores interne kvalitetsstyringssystem

Globalt såvel som nationalt og lokalt har vi en række procedurer og systemer, der skal sikre, at vores medarbejders og partners adfærd og vores faglige leverancer opfylder lovgivningen og Deloittes egne supplerende krav. Vi investerer mange ressourcer i uddannelse og træning i korrekt adfærd og i at kontrollere, at procedurerne og systemerne anvendes i dagligdagen.



Kvalitetsstyring

Formålet med kvalitetsstyringen er at sikre en vedvarende høj tillid til de erklæringer og den rådgivning, som vi leverer til vores kunder, og at beskytte vores brand.

Deloitte's firmapolitikker

DTTL's globale firmapolitikker er det grundlæggende regelsæt for alle medlemsfirmaer i DTTL. Formålet med firmapolitikkerne er at regulere adfærden i medlemsfirmaerne, således at der sikres en ensartet høj faglig standard og kvalitet i alle vores ydelser, og at både international og national lovgivning efterleves.

Kvalitetsstyringssystem

Vores styring af kvaliteten kan opdeles i en række grundlæggende krav samt krav, der er kunde- og opgavespecifikke. De grundlæggende krav er med til at sætte en høj kvalitetsstandard hos den enkelte person i Deloitte og er afgørende for opfyldelsen af de kunde- og opgavespecifikke kvalitetskriterier, som Deloitte fastsætter med henvisning til reglerne udstukket af lovgiver og standardsættere. I det følgende beskrives vores kvalitetsstyringssystem med udgangspunkt i vores revisionsforretning. Beskrivelsen har fokus på grundlæggende forhold såsom etik, uafhængighed, fortrolighed og uddannelse samt mere specifikke forhold såsom kunde- og opgaveaccept, risikovurdering og konsultation. Desuden beskrives vores kvalitetskontrol, som både finder sted før, under og efter udførelse af opgaven.

Kunde- og opgaveaccept

Vores firmapolitikker kræver, at alle nye kunder og opgaver skal vurderes, inden opgaven kan udføres. Vurderingen gælder både en afklaring af, om vi inden for de gældende lovgivningsmæssige rammer må påtage os opgaven, og en bedømmelse af den risiko, der er forbundet med opgaven eller kundeforholdet. Vurderingen gælder alle kunder og opgaver uanset forretningsområde.

Risikovurdering

Risikovurderingen har til formål at afdække og begrænse den risiko, der er forbundet med, at vi udfører en given opgave eller samarbejder med den pågældende kunde.

Risikovurderingen og den tilknyttede kunde- og opgaveaccept foretages i vores integrerede økonomi- og risikostyringssystem, DRMS og tager udgangspunkt i et sæt spørgsmål og overvejelsespunkter, der genereres af systemet baseret på kundens karakteristika og opgavens indhold.

Risikovurderingen udføres af den kundeansvarlige partner, og derefter kontrolleres vurderingen af mindst én uafhængig partner. Opgave- eller kundeaccepter, som er forbundet med en øget risiko, eksempelvis fordi kunden er børsnoteret eller i øvrigt omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3 (virksomheder af særlig offentlig interesse) bliver automatisk sendt til en central godkendelsesgruppe, bestående af partnere med særlig indsigt i risiko- og kvalitetsstyring. Denne gruppe vurderer, om der skal iværksættes risikobegrænsende foranstaltninger, for eksempel i form af udvidet kvalitetskontrol og konsultation med specialister i større omfang end normalt.

Portfolio Risk Reviews

Blandt andet med henblik på at sikre at risikovurderingen af vores forskellige kunder til stadighed afspejler kundens forhold, gennemføres periodisk såkaldte Portfolio Risk Reviews, hvor partnere fra vores Reputation & Risk-funktion (se side 31) foretager en drøftelse med hver enkelt partner om dennes kundeportefølje. I drøftelsen indgår forhold som kundernes risikoklassifikation, leverede opgaver, teamsammensætning, partnerinvolvering og omfang af kvalitetssikring.

Uafhængighed

Uafhængighed – den enkelte opgave

Et væsentligt element i kunde- og opgaveaccept-procedurene er at sikre, at vi ikke påtager os opgaver, hvor der kan være tvivl om vores uafhængighed. Vi har implementeret en række systemer, der skal sikre, at lovgivningen og Deloitte's egne supplerende regler for uafhængighed overholdes. Ved accept af koncerner med virksomheder uden for landets grænser skal vi indhente et fuldstændigt billede af alle vores relationer til koncernen, idet andre medlemsfirmaer kan have leveret ydelser, som vil konflikte med vores uafhængighed. Til dette formål har alle medlemsfirmaer registreret deres relationer til børsnoterede kunder og andre kunder af offentlig interesse i en global database kaldet Deloitte Entity Search and Compliance System (DESC). I tilfælde hvor virksomheden ikke er registreret i DESC, retter vi henvendelse til medlemsfirmaerne i de lande, hvor virksomheden er repræsenteret. Det sker via Deloitte Conflict Check System, hvor der er dedikeret ansvarlige personer i hvert medlemsfirma, som kan vurdere eventuelle interessekonflikter. En revisionsopgave må ikke påbegyndes, før vi har konkluderet, at vi er uafhængige.

Uafhængighedserklæring

Alle partnere og medarbejdere skal årligt afgive en uafhængighedserklæring. Erklæringen indeholder en opsummering af alle væsentlige uafhængighedsregler, som den enkelte partner og medarbejder skal leve op til. Alle partnere og medarbejdere skal endvidere tage kurser om uafhængighedsreglerne.

Afdækning af økonomiske interesser

Ingen partnere eller disses nærtstående må have økonomiske interesser i vores revisionskunder. Nærtstående omfatter typisk ægtefælle, samlever og økonomisk afhængige børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere eller disses nærtstående have økonomiske interesser i de erklæringskunder, som de betjener. For vores øvrige kunder gælder lignende investeringsregler for de partnere og medarbejdere, som betjener disse kunder.

Alle partnere og managere og disses nærtstående skal indberette deres investeringer i værdipapirer, som handles på et offentligt marked, i overvågningssystemet Global Independence Monitoring System. Systemet holder øje med, at investeringerne til enhver tid er i overensstemmelse med vores investeringsregler.

Som en del af vores interne kontrol udtages alle partnere og disses nærtstående periodisk til en obligatorisk kontrol af, at de efterlever reglerne om deres økonomiske interesser. Tilsvarende udtages managerne og disses nærtstående på stikprøvebasis til en uafhængighedskontrol.

Rotation

Rotationsreglerne, der er fastsat i revisorloven, fastslår, at man kun kan være underskrivende revisor for virksomheder af offentlig interesse i en tidsbegrænset periode på syv år. Deloitte har etableret en central ledelsesgruppe, som løbende vurderer bemandingen på disse rotationspligtige revisionskunder med henblik på en udskiftning af revisorer, uden at der går vigtig viden og erfaring om kundens forhold tabt.

Fortrolighed

Fortroligheden mellem vores kunder og de enkelte teams er en afgørende faktor i det daglige samarbejde. Vores it-systemer og adgang til fysiske arbejdsoplysninger er underlagt procedurer, som alle i Deloitte er forpligtet til at følge. Lovgivers fokus på revisionsfirmaernes tavshedspligt via de skærpede sanktioner ved brud på tavshedspligten er medvirkende til at sikre en adfærd, hvor alle har stor fokus på fortroligheden.

Insiderregler

En række af vores kunder er børsnoterede. Derfor har vi udarbejdet interne regelsæt for vores partners og medarbejders adgang til og håndtering af intern viden og handel med børsnoterede værdipapirer samt finansielle instrumenter, der knytter sig til disse. Med udgangspunkt i vores registreringsrutiner og it-systemer kan vi trække de krævede insiderlister over de partnere og medarbejdere, der har adgang til intern viden om vores børsnoterede kunder. Disse regelsæt er udarbejdet for at sikre, at vi overholder kravene i lov om værdipapirhandel.

KONSULTATION

I Deloitte lægger vi stor vægt på en konsultationskultur, hvor den enkelte partner eller medarbejder søger konsultation, når vedkommende står over for en udfordrende problemstilling.

Konsultationen kan ske hos en kollega, men særligt komplicerede eller risikofyldte forhold skal rettes til specialister via formaliserede konsultationskanaler og behørigt dokumenteres i sagen.

Efteruddannelse

Høj kvalitet i udførelse af opgaver for vores kunder er betinget af, at alle vores partnere og medarbejdere har de rette faglige kompetencer, at de efterlever de værdier, der stemmer overens med vores etiske retningslinjer, og at de har en solid forretningsforståelse, så de til enhver tid kan imødekomme vores kunders forventninger, myndighedernes krav og vores egne politikker. Vores høje faglige niveau af viden og fortløbende kompetenceudvikling er således fundamentalt for vores forretning, og derfor er det helt centralt for os, at alle partnere og medarbejdere deltager i relevante læringsaktiviteter.

Kompetenceudvikling sker i Deloitte via såvel interne som eksterne læringsaktiviteter afhængigt af kravene til og behovet hos den enkelte partner og medarbejder.

Eksempler på intern uddannelse er:

- Revisoruddannelsen, Audit Academy, der er tilrettelagt med henblik på, at vores yngre medarbejdere er på et højt fagligt niveau så tidligt som muligt i deres karriereforløb
- High Performance Program for toptalenter
- En del af udviklings- og talentprogrammer bliver gennemført i regi af det fælleseuropæiske Deloitte University. Fokus for alle aktiviteter i Deloitte University-regi er at styrke kompetencerne som rådgiver og leder. Deloitte University skal være med til at sikre samarbejde på tværs af landegrænser, så vi kan udnytte de unikke fordele, vi har ved at være en global virksomhed. Deloitte Danmark har været involveret i udviklingen af Deloitte University.

Reglerne om obligatorisk uddannelse betyder, at alle partnere og medarbejdere, der leverer professionelle ydelser til kunder, skal have mindst 120 timers kontinuerlig faglig uddannelse over en periode af tre på hinanden følgende

år, dog mindst 20 timer pr. år. I Deloitte foregår registreringen af disse timer i et centralt registreringssystem, der understøtter løbende overvågning og opfølgning på, om den enkelte har efterlevet kravene til obligatorisk uddannelse.

For at sikre tilmelding og registrering af partnere og medarbejdere til de rette læringsaktiviteter anvendes Deloitte's globale Learning Management System (Saba). Systemet anvendes sammen med tidsregistreringssystemet til håndtering af uddannelsestimer og understøtter således vores tilrettelæggelse og håndtering af kompetenceudvikling af den enkelte partner og medarbejder.

Finanstilsynet indførte i 2013 en certificeringsordning med en række krav gældende for statsautoriserede revisorer, der reviderer og afgiver revisionspåtegning på penge- og realkreditinstitutter samt forsikringsselskaber og tværgående pensionskasser. Reglerne går i korthed ud på, at der stilles særlige krav til efteruddannelse omfattende specifikke emner målrettet mod finansielle virksomheder, hvor de certificerede revisorer – ud over de almindelige krav om efteruddannelse beskrevet ovenfor – skal deltage i yderligere 60 timers efteruddannelse inden for finansielle virksomheder inden for faste treårsperioder. Der stilles derudover krav til den samlede tidsanvendelse anvendt på revision og rådgivning af sådanne virksomheder samt krav om opnåelse af timerne på mindst tre kunder inden for de virksomheder, der ønskes certificering indenfor.

Deloitte har aktuelt 15 certificerede revisorer ud af i alt 58 certificerede revisorer, der kan påtegne årsrapporter for penge- og realkreditinstitutter, og 16 certificerede revisorer ud af i alt 40 certificerede revisorer, der kan påtegne årsrapporter for forsikringsselskaber og tværgående pensionskasser.

Kvalitetskontrol

I overensstemmelse med DTTL's globale firmapolitikker har vi et internt kvalitetskontrolsystem, der omfatter politikker for kvalitetssikring og arbejdsgange, herunder det ledelsesmæssige ansvar for kvalitetskontrolsystemet, etiske krav, kunde- og opgaveaccept, opgaveudførelse og overvågning. Grundlæggende hviler vores kvalitetssikring på, at alle opgaver, der udføres, skal gennemgås af medarbejdere på et højere erfaringsniveau, inden erklæring afgives, eller opgaven afleveres til kunden.

Kvalitetskontrol af erklæringsopgaver

Når vi afgiver en revisionspåtegning på en årsrapport eller en anden revisorerklæring, skal påtegningen som udgangspunkt gennemgå en intern kvalitetssikring. Kvalitetsgennemgangen, der finder sted, inden revisionspåtegningen afgives, foretages af en partner, der ikke har været involveret i opgaveløsningen, men som besidder den nødvendige erfaring og de nødvendige faglige kvalifikationer.

Identifikationen af relevante revisions- og erklæringsager, som skal gennemgå en kvalitetssikring, bestemmes ud fra et sæt objektive kriterier. Vores integrerede kvalitetssystem danner automatisk en efter kunden og opgaven tilpasset kvalitetstjekliste, som den udpegede partner skal anvende.

Kvalitetskontrollen omfatter som udgangspunkt en gennemgang af erklæringen og udvalgte arbejdsopgaver, herunder en drøftelse med den revisionsansvarlige partner og teamet i øvrigt om væsentlige forhold, der vedrører opgaven. Hvis opgaven er forbundet med øget risiko, skal der gennemføres en mere omfattende kvalitetskontrol, herunder en mere omfattende gennemgang af arbejdsopgaver.

Revisionspåtegningen eller erklæringen kan ikke afgives, før den nødvendige kvalitetskontrol er afsluttet, og der er enighed om påtegningen eller erklæringen.

Kvalitetskontrol af ikke-erklæringsopgaver

Det er ikke kun erklæringsopgaver, der er underlagt kvalitetssikring. Alle opgaver, som vi påtager os uanset forretningsområde, er underlagt kvalitetssikringsprocedurer.

Kvalitetskontrol på firmaniveau

Der foretages hvert år practice review af alle medlemsfirmaer. Practice review er en kvalitetskontrol på firmaniveau, der overvåges af DTTL. Practice review er fastlagt i firmapolitikkerne og de globale funktionsspecifikke retningslinjer. Formålet med practice review er at kontrollere overholdelsen af politikker og retningslinjer samt at vurdere kvaliteten af det udførte arbejde.

I Danmark foretages der practice review på alle lokale kontorer og inden for alle forretningsområder hvert år. Alle partnere og alle revisorer, der underskriver erklæringer med sikkerhed, bliver udsat for practice review minimum hvert tredje år.

Practice review gennemføres af partnere eller managere, der er uafhængige af den afdeling, der kontrolleres. Resultaterne af practice review rapporteres til Deloitte's ledelse.

Såfremt der i forbindelse med practice review konstateres mangler, iværksættes der tiltag til udbedring af manglerne såvel på opgave- som på firmaniveau.

Eksterne kvalitetskontrolbesøg

I tilknytning til vores interne kvalitetskontrol er vi underlagt de lovpligtige kvalitetskontrolbesøg fra Revisortilsynet. Kontrollen, der dækker erklæringsopgaver med sikkerhed, omfatter både efterlevelse af de interne politikker og overholdelse af krav i danske love og standarder.

Resultat af seneste kvalitetskontrol i 2013 Revisortilsynet igangsatte i sommeren 2013 den seneste eksterne kvalitetskontrol af Deloitte. Kontrollen, som blev afsluttet i maj 2014, gav følgende samlede konklusion:

”På baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol af kvalitetsstyringssystemet og enkeltsagskontrollen er det kvalitetskontrollantens vurdering, at Deloitte har etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.”

I tilknytning til kontrollen har Revisortilsynet fremsat forslag til yderligere forbedring af kvalitetsstyringen. Disse forslag indgår i vores løbende arbejde med at forbedre kvalitetsstyringssystemet.

REPUTATION & RISK-FUNKTIONEN

I alle medlemsfirmaer er det den lokale Reputation & Risk-funktion, der har det operationelle ansvar for at sikre, at politikker og forretningsgange inden for kunde- og opgaveaccept, kvalitetssikring, fortrolighed, uafhængighed og kvalitetskontrol er tilgængelige og opdaterede. Som led i dette er både globale og nationale politikker samlet på vores intranet, og alle medarbejdere modtager uddannelse og træning i disse.

Reputation & Risk-funktionen overvåger endvidere, at politikkerne og forretningsgangene efterleves i praksis og sikrer gennem en decentral risikoorganisation, at kvalificerede medarbejdere til enhver tid kan konsulteres og give vejledning i tvivlstilfælde om vores politikker.

Hvis der udtrykkes kritik af opgaver udført af Deloitte, foretager Reputation & Risk-funktionen en uafhængig gennemgang af opgaven og iværksætter – om fornødent – udbedrende tiltag.

Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken

Revisorloven foreskriver ligesom revisionsstandarderne, at en godkendt revisionsvirksomhed har pligt til at have et kvalitetsstyringssystem og skal kunne dokumentere anvendelsen heraf.

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 arbejdspapirer dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Det er bestyrelsen i Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, der er øverst 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

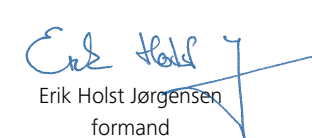
mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Bestyrelsen i Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab 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.

København, den 27. august 2015

Bestyrelse


Erik Holst Jørgensen
formand


Gustav Jeppesen


Anders Oldau Gjelstrup


Jesper Smedegaard

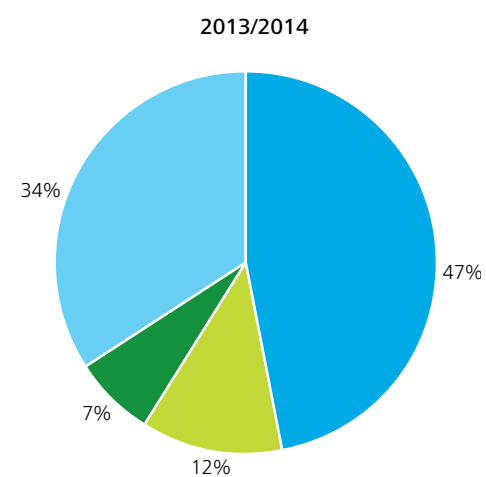
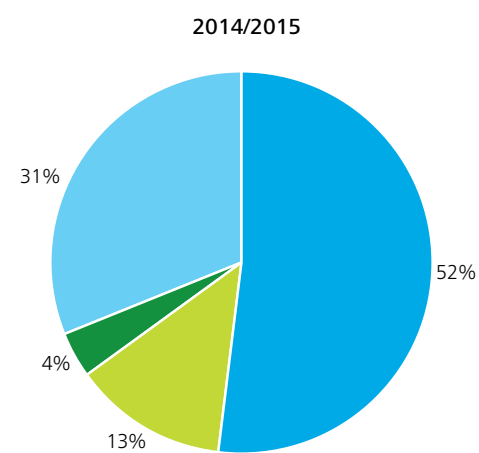

Mette Behrmann Lamp


Søren Lassen

Honoraromsætning

På baggrund af revisorlovens § 27, stk. 1, punkt 8 kan vi oplyse, at honoraromsætningen i de to seneste regnskabsår fordeler sig således:

Nettoomsætning fordelt på opgavetyper*		
	2014/15 i mio.kr.	2013/14 i mio.kr.
Revision af regnskaber	801	783
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	114	162
Skatterådgivning	325	281
Andre ydelser	1.324	1.100
I alt	2.564	2.326



Nettoomsætning fordelt på opgavetyper

- Revision
- AEMS
- Skat
- Other

* I modsætning til ovenstående, hvor nettoomsætningen er fordelt på opgavetyper, er nettoomsætningen i årsrapporten fordelt på forretningsområder.



Kunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3

Pr. 31. maj 2015 var følgende kunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3, hvor Deloitte i regnskabsperioden 2014/2015 har udført opgaver efter § 1, stk. 2.

A/S Møns Bank	Investeringsforeningen Independent Invest	RTX A/S
Admiral Capital A/S	Investeringsforeningen Investin	Scandinavian Private Equity A/S
Aktieselskabet Lollands Bank	Investeringsforeningen Multi Manager Invest	Silkeborg IF Invest A/S
Aktieselskabet Nordfyns Bank	Investeringsforeningen Nielsen Global Value	Stylepit A/S
ALK-Abelló A/S	Investeringsforeningen Nordea Invest	TK Development A/S
Alm. Brand A/S	Investeringsforeningen Nykredit Invest	Topdanmark A/S
Auriga Industries A/S	Investeringsforeningen PFA Invest	Topdanmark Forsikring A/S
Bavarian Nordic A/S	Investeringsforeningen Strategi Invest	Topsil Semiconductor Materials A/S
Brødrene Hartmann A/S	Investeringsforeningen Sydinvest	Torm A/S
Chemometec A/S	Investeringsforeningen Sydinvest International	Totalkredit A/S
Columbus A/S	Jeudan A/S	Tryg A/S
Danmarks Skibskredit A/S	Jyske Bank A/S	Tryg Forsikring A/S
Danske Andelskassers Bank A/S	Kreditbanken A/S	Viborg Håndbold Klub A/S
Danske Bank A/S	Lauritz.com A/S	William Demant Holding A/S
Deltaq A/S	LR Realkredit A/S	Zealand Pharma A/S
DLR Kredit A/S	Lån & Spar Bank A/S	Østjysk Bank A/S
Exiqon A/S	NKT Holding A/S	Aarhus Elite A/S
FLSmidth & Co. A/S	Nordicom A/S	Øresundsbro Konsortiet I/S
GrønlandsBANKEN, Aktieselskab	North Media A/S	A/S Storebæltsforbindelsen
Gyldendal A/S	NTR Holding A/S	Investeringsinstitutforeningen Bankinvest
H. Lundbeck A/S	Nunaminerals A/S	Kapitalforeningen BI Private Equity
H+H International A/S	Nykredit Realkredit A/S	Kapitalforeningen BLS Invest
Harboes Bryggeri A/S	Prime Office A/S	Kapitalforeningen World Wide Invest
Investeringsforeningen Absalon Invest	Realkredit Danmark A/S	
Investeringsforeningen Bankinvest	Roblon Aktieselskab	Andre finansielle kunder (ej børsnoterede)
Investeringsforeningen BIL Nordic Invest		Accunia Fondsmæglerselskab A/S
Investeringsforeningen Handelsinvest		

Accunia Investeringsforvaltning A/S	Concordia Forsikring A/S	Forsikringselskabet Danica, Skadeforsikringsaktieselskab af 1999
Agro Reinsurance A/S Captivegenforsikringsselskab	Coop Bank A/S	Forsikringselskabet Himmerland G/S
Aktieselskabet Arbejdernes Landsbank	Danica Pension, Livsforsikringsaktieselskab	Forsikringselskabet Nærsikring A/S
Alm. Brand Bank A/S	Dansk Crown Insurance A/S	Forsikringselskabet Vendsyssel A/S
Alm. Brand Forsikring A/S	Dansk Fartøjsforsikring A/S	Frøs Herreds Sparekasse
AN/S Gudenaacentralens Pensionsafviklingskasse	Dansk Formue- & Investeringspleje A/S, Fondsmæglerselskab	Fundamental Fondsmæglerselskab A/S
AP Investeringsforvaltning A/S	Dansk Jagtforsikring A/S	Gartnerens Forsikring GS, Dansk Jordbrug
AP Pension Livsforsikringsaktieselskab	Dansk Musiker Forbund Forsikring G/S	GXG Markets A/S
AP Skadeforsikring Aktieselskab	Dansk Søforsikring G/S	Hids Herreds Samt Grønbæk, Hinge og Vinderslev Sognes Brandforsikring
Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdom (AES)	Danske Capital (Danske Bank A/S)	Hvide Sande Gensidige Skibsforsikringsforening
Arbejdsmarkedets Tillægspension	Danske Fiskeres Forsikring, Gensidigt Selskab	Industriens Pensionsforsikring A/S
Arkitekternes Pensionskasse	Danske Forsikring A/S	Invest Administration A/S
Aros Forsikring - Gensidigt Forsikringselskab	Demetra Fondsmæglerselskab A/S	Investeringsforeningen Accunia Invest
Artha Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab A/S	Den Jyske Sparekasse	Investeringsforeningen AL Invest Obligationspleje
ATP Fondsmæglerselskab A/S	Det Gensidige Forsikringselskab Dansk Plantageforsikring	Investeringsforeningen AL Invest, Udenlandske Aktier, Etisk
Atrium Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab A/S	Direct Hedge Danmark Fondsmæglerselskab A/S	Investeringsforeningen Bankinvest Almen Bolig
Bankpension Pensionskasse for Finansansatte	Dragsholm Sparekasse	Investeringsforeningen Finansco
Basisbank A/S	ETU Forsikring A/S	Investeringsforeningen Formuepleje
BI Asset Management Fondsmæglerselskab A/S	Fanefjord Sparekasses Fond	Investeringsforeningen Indeks
BI Management A/S	FIH Erhvervsbank A/S	Investeringsforeningen Nordea Invest Bolig
Bigefinancials A/S	Flemløse Sparekasse	Investeringsforeningen Nordea Invest Engros
BLS Capital Fondsmæglerselskab A/S	Fondsmæglerselskabet Investering & Kapitalforvaltning A/S	Investeringsforeningen Nordea Invest Kommune
Borgervennen Af 1788	Formuefyn Fondsmæglerselskab A/S	Investeringsforeningen Nordea Invest Portefølje
Bornholms Brandforsikring A/S	Forsikrings-Aktieselskabet Alka	
Carnegie Asset Management Fondsmæglerselskab A/S	Forsikrings-Aktieselskabet Alka Liv II	
	Forsikringselskabet Alm. Brand Liv og Pension A/S	

Investeringsforeningen Nykredit Invest Almen Bolig	MP Pension - Pensionskassen For Magistre & Psykologer	Skandia Asset Management Fondsmæglerselskab A/S	Danpilot - Lodseriet Danmark	UU-Vestegnen	Fakta A/S
Investeringsforeningen Nykredit Invest Engros	Mølholm Forsikring A/S NEAS Fondsmæglerselskab	Skandia Forsikring, filial af Forsikrings AB Skandia Forsikring	Danske Spil A/S	Varde Kommune	Falck A/S
Investeringsforeningen Sydinvest Emerging Markets	Nielsen Capital Management Fondsmæglerselskab A/S	Skandia Link Livsforsikring A/S	Femern Bælt A/S	Vækstfonden	Grundfos A/S
Investeringsrådgiver Optimal Invest A/S	Nordea Investment Management AB, Denmark, Filial af Nordea Investment Management AB, Sverige	Skandia Livsforsikring A A/S	Fredericia Kommune	Aabenraa Kommune	Grundfos Holding A/S
IWC Investment Partners Fondsmæglerselskab A/S	NOW: Pensions Investment A/S Fondsmæglerselskab	Sparekassen Den Lille Bikube	Greve Solrød Service A/S	Aalborg Kommune	Kirkbi A/S
Jyske Global Asset Management Fondsmæglerselskab A/S	Nykredit Bank A/S	Sparekassen for Nr. Nebel og Omegn	Hjørring Kommune	Aarhus Universitet	Københavns Universitet
Jyske Invest Fund Management A/S	Nykredit Livsforsikring A/S	Sparekassen Fyn A/S	I/S Amager Ressourcecenter	Bornholms Regionskommune	Leverandørselskabet Danish Crown AmbA
Kapitalforeningen Bankinvest Vælger	Nykredit Portefølje Administration A/S	Sparekassen Sjælland	I/S AV Miljø	Hørsholm Kommune	Lundbeckfond Invest A/S
Kapitalforeningen Bankpension Emerging Markets Aktier	Omni Fondsmæglerselskab A/S	Sparekassen Vendsyssel	I/S Storkøbenhavns Modtagestation For Olie- og Kemikalieaffald Prøvestenen	Region Hovedstaden	Lundbeckfonden
Kapitalforeningen HP Hedge	PensionDanmark Pensionsforsikringsaktieselskab	Sydinvest Administration A/S	I/S Vestforbrænding	Region Midtjylland	Nilfisk A/S
Kapitalforeningen Mix	Pensionskassen For Direktører I Sparekassen SDS (Under Afvikling)	TDC Pensionskasse	Ishøj Kommune	Region Nordjylland	NKT Cables Group A/S
Kapitalforeningen Nordea Invest	Pensionskassen for Jordbrugsakademikere og Dyr læger	Tiedemann Independent A/S	Københavns Kommune	Region Sjælland	Poul Due Jensens Fond
Kapitalforeningen Nykredit Alpha	Pensionskassen For Socialrådgivere, Socialpædagoger og Kontorpersonale	Topdanmark Livsforsikring A/S	Køge Kommune	Silkeborg Kommune	Rohm And Haas Denmark A/S
Kapitalforeningen Nykredit Invest	Pensionskassen For Sundhedsfaglige	Tryg Garantiforsikring A/S	Lemvig Kommune	Skanderborg Kommune	Rohm And Haas Denmark Bermuda GP ApS
Kapitalforeningen Sydinvest Hedge	Pensionskassen for Sygeplejersker og lægesekretærer	Ulykkesforsikringsforbundet For Dansk Søfart, Gensidigt Forbund	Naviair	Skive Kommune	Rohm And Haas Denmark Bermuda Holding Company ApS
Kapitalforeningen TRP-Invest	Pensionskassen for Teknikum- og Diplomingeniører	Unipension Fondsmæglerselskab A/S	Region Syddanmark	Ærø Kommune	Rohm and Haas Denmark Finance A/S
Kongeriget Danmarks Hesteforsikring G/S	PFA Asset Management A/S	VP Securities A/S	Ringkøbing-Skjern Kommune	Aarhus Kommune	Rohm And Haas Denmark Holding Company ApS
Krifa Forsikring A/S	PFA Bank A/S	Wealth Management Fondsmæglerselskab A/S	Roskilde Kommune		Rohm and Haas European Holding ApS
Landic Property Bonds I A/S	PFA Kapitalforening	Xerox Pensionskasse Under Afvikling	Rudersdal Kommune	Selskaber, der overstiger størrelseskriterierne i revisorloven	Scan Group A/S
LB Forsikring A/S	PFA Pension, forsikringsaktieselskab	Øresundsbro Konsortiet I/S	Samsø Kommune	Axcel Prometheus Invest 1 ApS	Tulip Food Company A/S
Lokal Forsikring G/S	PFA Soraarnej, Forsikringsaktieselskab		Silkeborg Varme A/S	Axcel Prometheus Invest 2 ApS	William Demants og Hustru Ida Emilies (Millas) Fond- Oticonfonden
Lundbeck Insurance A/S	PKA+Pension Forsikringselskab A/S	Statslige selskaber, kommuner, kommunale fællesskaber og regioner	Struer Kommune		Danmarks Tekniske Universitet
Lærernes Pension, forsikringsaktieselskab	Rezidor Loyalty Management A/S	A/S Storebæltsforbindelsen	Sund og Bælt Holding A/S		
Meles Insurance A/S		A/S Øresundsforbindelsen	Sund og Bælt Partner A/S		
Miranova Fondsmæglerselskab A/S		Allerød Kommune	Sønderborg Kommune		
		Ballerup Kommune	TV2/Danmark A/S		
		Biofos Spildevandscenter Avedøre A/S	Tønder Kommune		
			Tårnby Kommune		
			UU-Center Syd		
			UU-Nord		

Kapitalejerne i Deloitte

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab ejes af følgende kapitalejere, som pr. 27. august 2015 alle ejede én aktie på nominelt 0,4 mio.kr.:

Kapitalejere, der er statsautoriserede revisorer

Jørgen Holm Andersen	Henrik Z. Hansen	Bo Odgaard
Søren Reinhold Andersen	Jan Bo Hansen	Lone Møller Olsen
Thomas Rosquist Andersen	Jan Guldmand Hansen	Jens Ringbæk
Michael Bach	Lars Siggaard Hansen	Bill Haudal Pedersen
Jens Baes	Thomas Hermann	Jens Sejer Pedersen
Kenneth Biirsdahl	Bjørn Winkler Jakobsen	Jacques Peronard
Jesper Blom	Jørn Jepsen	Sten Peters
René Herman Christensen	Erik Holst Jørgensen	Anders Rosendahl Poulsen
Steen Christensen	Jesper Jørgensen	Jens Rudkjær
Keld Danielsen	Henrik Kjelgaard	Jens Lundgaard Simonsen
Jakob B. Ditlevsen	Anders Kreiner	Erik Lyng Skovgaard
Anders Vad Dons	Lars Kronow	Jesper Smedegaard
Morten Egelund	Flemming Kühl	Lars Birner Sørensen
Martin Faarborg	John Ladekarl	Per Therkelsen
Anders Flou	Ole Søndergaard Larsen	Jan T. Toustrup
Steen Gellert-Kristensen	Kirsten Aaskov Mikkelsen	Hans Trærup
Kim Gerner	Kim Takata Mücke	Klaus Tvede-Jensen
Leo Gilling	Peter Mølkjær	Kasper Bruhn Udam
Anders Oldau Gjelstrup	Lars Bjerregaard Nielsen	Henrik Wellejus
Henrik Agner Hansen	Jacob Nørmark	

Kapitalejere, hvis ejer er statsautoriseret revisor

CDL	12321	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 36437812 (100% ejet af Carsten Dall Larsen)
CKJ	3143	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34047995 (100% ejet af Christian K. Jørgensen)
CLK	9002	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34048029 (100% ejet af Claus Kolin)
HEV	2741	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34048223 (100% ejet af Henrik Vedel)
JJS	5016	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34074305 (100% ejet af Jens Jørgen Bay Simonsen)
JOK	5378	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34074488 (100% ejet af Johnny Krogh)
LKN	1722	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075131 (100% ejet af Lars Knage Nielsen)
MSR	6057	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075204 (100% ejet af Morten Speitzer)
OVN	3511	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075239 (100% ejet af Ove Nørskov)
PAW	277	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075727 (100% ejet af Peter A. Wistoft)
SLP	6065	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 36941189 (100% ejet af Sten Løkke Pedersen)
SOS	5010	Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 34075387 (100% ejet af Søren Stampe)

Øvrige kapitalejere

Jes Østergaard Andersen	Michael Toxværd Hansen	Mette Lindgaard
Thomas Andersen	Christian Jensby	Claus Thorne Madsen
Jonathan Bernsen	Sigurd Ersted Jensen	Martin Søegaard Nielsen
Lars Nygaard Bertelsen	Thomas Svane Jensen	Kim Pedersen
Lars Berg-Nielsen	Gustav Jeppesen	Thomas Ringsted
Mikkel Boe	Carsten Jørgensen	Morten Storm Ry
Michael Borges	Lars Loftager Jørgensen	Alan Saul
Thomas Brun	Jeppe Larsen	Johannes Vasehus Sørensen
Tinus Bang Christensen	Tina Larsson	Per Ullits
Anja Svendgaard Dalgas	Jørgen Leisner	

Øvrige kapitalejere (fortsat)

AMK	8917	ApS, CVR-nr. 35252134 (100% ejet af Asger Mosegaard Kelstrup)
NIJ	11940	ApS, CVR-nr. 36474521 (100% ejet af Niels Josephsen)
POS	5722	ApS, CVR-nr. 34075565 (100% ejet af Peter Oppen Strand)
DD 5		ApS, CVR-nr. 34075654 (100% ejet af Komplementar D af 11. december 2008 A/S)
DD 8		ApS, CVR-nr. 34075689 (100% ejet af Komplementar D af 11. december 2008 A/S)
DD 9		ApS, CVR-nr. 34075697 (100% ejet af Komplementar D af 11. december 2008 A/S)

Kapitalejernes samlede ejer- og stemmeandel i selskabet

De 70 statsautoriserede revisorer ejer direkte eller indirekte hver en aktie, som i alt andrager nominelt 28,0 mio.kr. af aktiekapitalen i selskabet, svarende til 66,7% af stemmerettighederne.

De øvrige 32 kapitalejere ejer direkte eller indirekte aktier til en samlet nominel værdi på 12,8 mio.kr., svarende til 30,4% af stemmerettighederne.

Komplementar D af 11. december 2008 A/S ejer indirekte 3 stk. aktier, nominelt 1,2 mio.kr., svarende til 2,9% af stemmerettighederne.

Hele Danmarks Deloitte

Esbjerg

Frodesgade 125
6701 Esbjerg
Tlf. +45 79 12 84 44
esbjerg@deloitte.dk

Fredericia

Vesterballevej 25A
7000 Fredericia
Tlf. +45 75 92 72 22
fredericia@deloitte.dk

Kolding

Egtved Allé 4
6000 Kolding
Tlf. +45 75 53 00 00
kolding@deloitte.dk

København

Weidekampsgade 6
2300 København S
Tlf. +45 36 10 20 30
koebenhavn@deloitte.dk

Løgstør

Bredgade 5
9670 Løgstør
Tlf. +45 98 79 61 90
loegstoer@deloitte.dk

Nykøbing F

Herningvej 34
4800 Nykøbing F
Tlf. +45 54 84 88 00
nykoebing@deloitte.dk

Næstved

Kindhestegade 6
4700 Næstved
Tlf. +45 55 72 22 58
naestved@deloitte.dk

Odense

Tværkajen 5
5000 Odense C
Tlf. +45 63 14 66 00
odense@deloitte.dk

Silkeborg

Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg
Tlf. +45 89 20 70 00
silkeborg@deloitte.dk

Slagelse

Ndr. Ringgade 70A
4200 Slagelse
Tlf. +45 58 55 82 00
slagelse@deloitte.dk

Svendborg

Klosterplads 9
5700 Svendborg
Tlf. +45 63 14 69 00
svendborg@deloitte.dk

Sønderborg

Kongevej 28
6400 Sønderborg
Tlf. +45 74 42 99 11
soenderborg@deloitte.dk

Vejen

Jacob Gades Alle 12 A
6600 Vejen
Tlf. +45 75 36 00 31
vejen@deloitte.dk

Viborg

Vestervangsvej 6
8800 Viborg
Tlf. +45 89 25 25 25
viborg@deloitte.dk

Aalborg

Gøteborgvej 18
9200 Aalborg SV
Tlf. +45 98 79 60 00
aalborg@deloitte.dk

Aarhus

Arosgaarden, Åboulevarden 31
8000 Aarhus C
Tlf. +45 89 41 41 41
aarhus@deloitte.dk

Aars

Løgstørvej 14
9600 Aars
Tlf. +45 96 98 23 00
aars@deloitte.dk

Nuuk

Imaneq 33, 6.-7. etage
3900 Nuuk
Tlf. +299 32 15 11
nuuk@deloitte.dk

Ilulissat

Kaaleeraq Poulsenip Aqq. 4
3952 Ilulissat
Tlf. +299 94 46 11
ilulissat@deloitte.dk

Selskab

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C
CVR-nr.: 33 96 35 56
Hjemstedskommune: København

Telefon: +45 36 10 20 30
Telefax: +45 36 10 20 40
Internet: www.deloitte.dk

Bestyrelse

Erik Holst Jørgensen, formand
Gustav Jeppesen
Anders Oldau Gjelstrup
Jesper Smedegaard
Mette Behrmann Lamp (medarbejdervalgt)
Søren Lassen (medarbejdervalgt)

Direktion

Anders Dons, partner og CEO
Jesper Jørgensen, partner og COO

Komplementar

Komplementar D af 11. december 2008 AVS
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C
CVR-nr.: 31 88 23 54
Hjemstedskommune: København

Regnskabsår

1. juni 2014 – 31. maj 2015

Revision

Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab





twitter.com/pressepanelet

Deloitte i Danmark

Kundernes tillid i over 100 år har gjort Deloitte til Danmarks førende revisions- og rådgivningsfirma. Vi servicerer vores kunder fra 19 lokale kontorer landet over – de 2 i Grønland. Vores dybe brancheindsigt og viden om lovgivnings- og forretningsmæssige forhold bringer os i stand til at rådgive på mange niveauer.

Vi er førende inden for vores felt, og vores ca. 2.400 medarbejdere hører til de dygtigste i branchen. De nyder udfordringer og er opdateret med den seneste viden. Med en professionel indstilling til etik og ansvarlighed løfter de engageret deres opgaver.

Vi er lokalt forankret, har national indsigt og global udsigt.

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 210.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.