

# Deloitte.

## Gennemsigthedsrapport 2010/11.



# Om Deloitte

---

Med udgangspunkt i revisorloven giver vi i Gennemsigthedsrapport 2010/11 en beskrivelse af Deloittes juridiske og ledelsesmæssige struktur, ejerskabet, grundlaget for partnernes vederlag og det internationale netværk samt vores kvalitetsstyring.

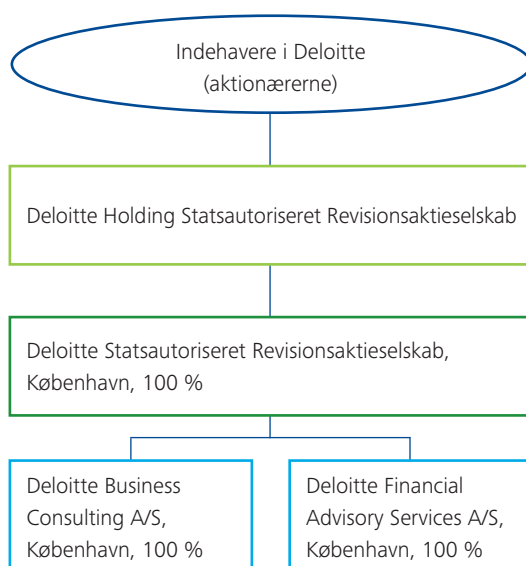
# Indhold



- 4 Deloitte i Danmark**  
Vi er en virksomhed, der er ejet, ledet og drevet af partnere.  
Ledelsesstrukturen omfatter formelt en bestyrelse og en koncernledelse. Derudover har vi et partnerråd og en national ledergruppe
- 6 Deloitte globalt – netværket**  
Deloitte Holding Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er det danske medlemsfirma i Deloitte-netværket.  
Deloitte-netværket består af firmaer, der er medlemmer af Deloitte Touche Tohmatsu Limited, et britisk selskab med begrænset ansvar. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed.
- 8 Sikring og styring af kvaliteten**  
Procedurer på globalt, nationalt og lokalt plan skal sikre, at vores medarbejderes og partners adfærd og vores faglige leverancer er i tråd med 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.
- 12 Etik**  
Alt, vi foretager os, skal være med til at bekræfte og fastholde tilliden til os.  
Etik handler først og fremmest om, hvordan vi agerer i hverdagen, de beslutninger, vi træffer og hvilke holdninger, vi har som firma.
- 13 Regnskabsoplysninger**
- 14 Liste over erklæringskunder**

# Deloitte i Danmark

Vi er en virksomhed, der er ejet, ledet og drevet af partnere. Ledelsesstrukturen omfatter formelt en bestyrelse og en koncernledelse. Derudover har vi et partnerråd og en national ledergruppe.



#### Den juridiske struktur og ejerskabet

Deloitte Holding Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er moderselskab for den 100 % ejede dattervirksomhed Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har to 100 % ejede dattervirksomheder Deloitte Business Consulting A/S og Deloitte Financial Advisory Services A/S.

#### Grundlag for partnernes vederlag

Rammerne for partnernes vederlag aftales ved årets start i forbindelse med godkendelse af budgetterne. Der tages udgangspunkt i den enkelte partners funktion i virksomheden og vedkommendes kompetence og forretningsmæssige værdiskabelse. Vederlaget fastsættes endeligt ved årets udgang baseret på de opnåede resultater. I fastlæggelsen af vederlaget indgår forhold som kvalitet, realiserede finansielle resultater og forretningsudvikling.



## Ledelsesstrukturen

### Aktionærerne

Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er et aktieselskab, hvis ultimative aktionærer er de danske indehavere. De ultimative aktionærer ejer i lige ejerforhold Deloitte Holding Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, der er moderselskab for Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Som aktionær kan man øve indflydelse på virksomhedens udvikling og ledelse på årlige generalforsamlinger og partnermøder.

### Partnerrådet

Som følge af virksomhedens særlige struktur som partnerejet og -ledet virksomhed er der etableret et partnerråd, der med respekt for aktieselskabslovgivningens 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 indehaverne i Deloitte.

### Bestyrelsen

Bestyrelsen består af seks medlemmer, hvoraf de fire medlemmer vælges blandt partnerrådets medlemmer, mens to medlemmer vælges blandt medarbejderne i Deloitte. De medarbejdervalgte bestyrelsesmedlemmer er Claus Vium Jensen og Søren Lassen. Bestyrelsens formand er Carsten Vaarby, der også varetager rollen som formand for partnerrådet. I henhold til aktieselskabslovens regler er det bestyrelsen, der ansætter og evaluerer selskabets direktion (koncernledelsen).

### Direktionen (koncernledelsen)

Direktionen – i daglig tale koncernledelsen – består af Erik Holst Jørgensen 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. Koncernledelsens arbejdsopgaver er opdelt i ressortområder:

Som CEO og ordførende direktør er Erik Holst Jørgensen ansvarlig for den eksterne kommunikation, kunde- og markedsområdet samt generelle forhold, der vedrører Deloitte.

Som COO og direktør er Jesper Jørgensen den overordnede ansvarlige for koncernens drift og stabe, herunder it, HR og Learning.

### Den nationale ledergruppe

Den nationale ledergruppe består ud over koncernledelsen af lederne af Deloitte's servicecentre, lederne af de seks forretningsområder, de nationale markedsledere og lederen af Reputation & Risk-funktionen. Den nationale ledergruppe samles regelmæssigt for at behandle overordnede strategier og planer samt sikre løbende opfølgning

# Deloitte globalt



---

## Deloitte Holding Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er det danske medlemsfirma i Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte består globalt af firmaer, der er medlemmer af Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), et britisk selskab med begrænset ansvar. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed.

DTTL leverer ingen ydelser til kunder, ligesom DTTL ikke har kapitalandele i eller udøver kontrol over de enkelte medlemsfirmaer. DTTL finansieres gennem årlige kontingentbetalinger fra de enkelte medlemsfirmaer, og DTTL har ingen partnere eller aktionærer.

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 kvalitetssikringssystemer og risikostyring.

I juni 2011 tiltrådte Barry Salzberg som CEO for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, mens Stephen Almond indtrådte som formand for bestyrelsen.

### Den fælles vision og strategi i Deloitte Touche Tohmatsu Limited

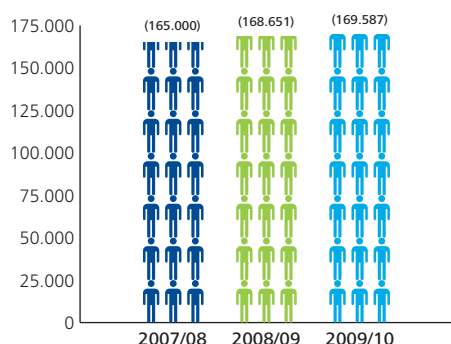
Deloitte Touche Tohmatsu Limited har som overordnet vision og strategi at være standard of excellence inden for alle de områder, som medlemsfirmaerne beskæftiger sig med:

- At være den foretrukne arbejdsgiver for medarbejdere og potentielle medarbejdere, der tiltrækkes af medlemsfirmaernes fremtrædende position, vores kultur og mangfoldighed.
- At være den foretrukne revisor og rådgiver for de mest eftertragtede virksomheder, der efterspørger bredden og dybden i vores rådgivning.

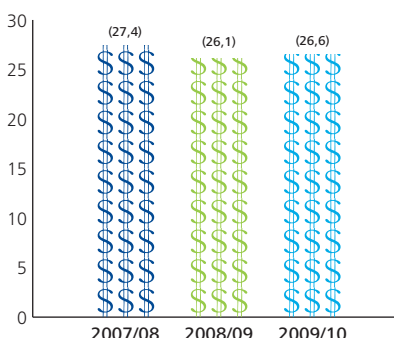
Der er opstillet specifikke mål for at realisere visionen, og alle medlemsfirmaer, partnere og medarbejdere arbejder sammen om at nå disse mål.



Udviklingen i antal medarbejdere blandt medlemsfirmaerne i Deloitte-netværket



Udviklingen i omsætningen blandt medlemsfirmaerne i Deloitte-netværket (mia. USD)



Deloitte Holding Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er det danske medlemsfirma i Deloitte Touche Tohmatsu Limited.



# Sikring og styring af kvaliteten

---

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 Deloitte's 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. Formålet hermed er at sikre en fortsat høj tillid til de erklæringer og den rådgivning, som vi leverer til vores kunder, samt at beskytte vores brand.



### Deloitte's firmapolitikker

D TTL's globale firmapolitikker er det grundlæggende regelsæt for alle medlemsfirmaer i D TTL. Formålet med firmapolitikkerne er at regulere adfærden i medlemsfirmaerne, således at der sikres en ensartet høj faglig standard, hvor både international og national lovgivning efterleves. Politikkerne fokuserer på at beskytte og styrke Deloitte's brand og omfatter emner som kunde- og opgaveaccept, kvalitetssikring, fortrolighed, uafhængighed, kvalitetskontrol og etik.

### 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.

### Uafhængighed

Et andet væsentligt element i kunde- og opgaveaccept-procedureerne er at sikre, at vi ikke påtager os opgaver, som anfægter vores uafhængighed. Vi har implementeret en række systemer, der skal sikre, at lovgivningens og Deloitte's egne supplerende regler for uafhængighed overholdes. Et af disse systemer er Deloitte Entity Search and Compliance System (DESC). Alle medlemsfirmaer skal registrere alle medlemsfirmaets børsnoterede kunder og andre kunder af offentlig interesse i DESC. Dermed kan systemet medvirke til at sikre, at vi ikke globalt påtager os opgaver, der anfægter vores uafhængighed.

### 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, kærester og økonomisk afhængige børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere eller disses nærtstående have økonomiske interesser i de revisionskunder, 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, er endnu et aspekt, der understøtter uafhængighed. Ifølge reglerne kræves, at man kun kan være underskrivende revisor på virksomheder af offentlig interesse i en tidsbegrænset periode på 7 år.

### Insiderregler

En række af vores kunder er børsnoterede, og derfor har vi udarbejdet interne regelsæt for vores partnere og medarbejders adgang til og håndtering af intern viden og handel med børsnoterede værdipapirer samt finansielle instrumenter, der knytter sig hertil. Vi fører i den forbindelse 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.

## Reputation & Risk-funktionen

I alle medlemslande 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 heri.

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

### 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 risikostyringsystem, DRMS.

Risikovurderingen udføres af den kundeansvarlige partner, og derefter kontrolleres vurderingen af mindst en uafhængig partner. Hvis det vurderes, at opgaven eller kundeforholdet er forbundet med øget risiko, eksempelvis fordi kunden er børsnoteret, skal der iværksættes risikobegrænsende foranstaltninger, for eksempel i form af udvidet kvalitetskontrol og konsultation med specialister i større omfang end normalt

---

## Revisortilsynet foretog i efteråret 2010 den seneste kvalitetskontrol hos Deloitte. Kontrolbesøget resulterede i en erklæring uden forbehold og supplerende oplysninger.

### Resultat af seneste kvalitetskontrol i 2010

#### Kvalitetssikring

I overensstemmelse med DTTL Policies Manual 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.

Den interne kvalitetskontrol omfatter kontrol på såvel opgave- som firmaniveau. Den eksterne kvalitetskontrol omfatter kontrolbesøg fra Revisortilsynet.

#### Kvalitetskontrol af erklæringsopgaver

Når vi afgiver en revisionspåtegning på en årsrapport eller en anden revisorerklæring, skal påtegningen som udgangspunkt gennemgå en intern kvalitetsgennemgang. 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 faglige kvalifikationer.

Kvalitetskontrollen omfatter som udgangspunkt en gennemgang af erklæringen og udvalgte arbejdsoplysninger, herunder en drøftelse med den revisionsansvarlige partner 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 arbejdsoplysninger.

Revisionspåtegningen kan ikke afgives, før den nødvendige kvalitetskontrol er afsluttet.

#### 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. Practice reviewet omfatter kontrol af opgaver for minimum en tredjedel af partnerne. Alle partnere og alle revisorer, der underskriver erklæringer med sikkerhed, bliver derfor 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 forbedring 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 2010

Revisortilsynet foretog i efteråret 2010 den seneste kvalitetskontrol hos Deloitte. Kontrollen gav et tilfredsstillende resultat, idet kontrolbesøget resulterede i en erklæring uden forbehold og supplerende oplysninger.

#### Erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken

Bestyrelsen for Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er overbevist om, at Deloitte's kvalitetsstyringssystem fungerer effektivt, og at politikkerne for uafhængighed overholdes.

#### Efteruddannelse

Viden og uddannelse er fundamentet for vores forretning, og det er derfor helt centralt for os, at alle partnere og medarbejdere deltager i relevant uddannelse og faglig udvikling for at imødekomme vores kunders forventninger, myndighedernes lovkrav og vores egne politikker. Uddannelsen kan foregå via interne eller eksterne uddannelsesprogrammer afhængig af kravene til og behovet hos den enkelte medarbejder.

Et eksempel på vores interne uddannelsesprogram er revisoruddannelsen, Audit Academy, der er tilrettelagt med henblik på, at vores medarbejdere får den rette læring på det rette tidspunkt med mulighed for individuelt tilpassede uddannelsesforløb.

Et andet eksempel er vores forretningsrådgiverprogram, der har til formål at udvikle forretningsforståelse og rådgivningskompetencer hos vores partnerkandidater, og et High Performance Program for toptalenter.

Deloitte's globale kursusstyringssystem SABA anvendes generelt til at tilrettelægge uddannelsesplaner for den enkelte medarbejder, til at registrere medarbejderens deltagelse i konkrete kurser og efteruddannelse og til at overvåge, at medarbejderen har efterlevet krav til obligatorisk uddannelse.

Reglerne om fortløbende faglig uddannelse betyder, at alle medarbejdere, der leverer professionelle ydelser til kunder, skal have mindst 120 timers fortløbende faglig uddannelse over 3 år – dog mindst 20 timer pr. år. I Deloitte foregår registreringen af disse timer som en del af vores timeregistreringssystem. Derudover har vi udviklet en såkaldt FFU-portal, der understøtter registrering, dokumentation og opfølgning.

---

**Bestyrelsen for Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er af den opfattelse, at Deloitte's kvalitetsstyringssystem fungerer effektivt, og at politikkerne for uafhængighed overholdes.**

**Erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken**

# Etik

Globalt er der i D TTL defineret ni etiske principper, der gælder for alle medlemsfirmaer. Det er disse etiske principper, der sammen med Foreningen af Statsautoriserede Revisorers etiske retningslinjer for revisorer og dansk lovgivning og kultur i øvrigt danner baggrund for vores danske etiske retningslinjer.

## De ni etiske principper i Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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

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 firma.



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

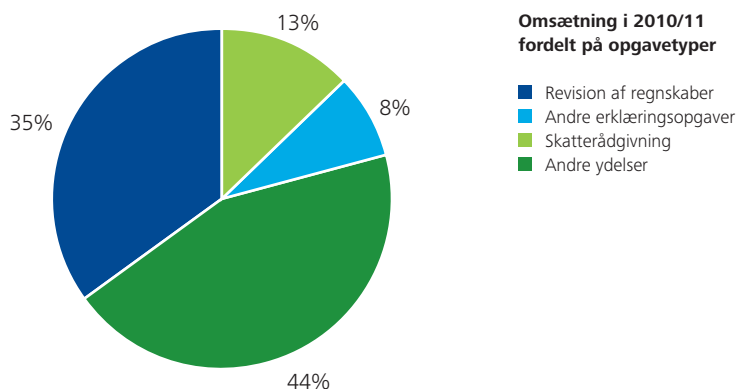
På en række områder, eksempelvis inden for uafhængighed, integritet, fortrolighed og leverandørrelationer, fremgår specifikke regler og anvisninger af de etiske retningslinjer. Men de etiske retningslinjer kan ikke beskrive korrekt adfærd i en hvilken som helst tænkt situation. Derfor er den grundlæggende 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 spørgsmål i forbindelse med de etiske spørgsmål eller dilemmaer, der måtte opstå.

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 til etikorganisationen – eventuelt anonymt.

# Regnskabsoplysninger

På baggrund af revisorlovens §27, stk. 1, punkt 8 kan vi oplyse, at honoraromsætningen i regnskabsåret 2010/11 fordeler sig således:

Omsætning i 2010/11 fordelt på opgavetyper	
	2010/11 i mio.kr.
Revision af regnskaber	789
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	180
Skatterådgivning	293
Andre ydelser	993
<b>I alt</b>	<b>2.255</b>



# Liste over kunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3, hvor Deloitte i regnskabsperioden har udført opgaver efter § 1, stk. 2.”

---

## Børsnoterede kunder

Aktieselskabet Lollands Bank	Jyske Bank A/S
Aktieselskabet Nordfyns Bank	Klimainvest A/S
Alk-Abelló A/S	Kongsberg Gruppen ASA
Alm. Brand A/S	Kreditbanken A/S
Alm. Brand Bank A/S	Land & Leisure A/S
Alm. Brand Formue A/S	Landic Property Bonds I A/S
Alm. Brand Pantebreve A/S	Landic Property Bonds VI (Sverige) A/S
Amagerbanken, Aktieselskab	Landic Property Bonds VII (Stockholm) A/S
A/S Storebæltsforbindelsen	LR Realkredit A/S
A/S Øresundsforbindelsen	Max Bank A/S
Aqualife A/S	Netop Solutions A/S
Auriga Industries A/S	Nordicom A/S
Bang & Olufsen a/s	Norske Skogindustrier ASA
Bavarian Nordic A/S	North Media A/S
Bioporto A/S	NTR Holding A/S
Brødrene Hartmann A/S	Nunaminerals A/S
Chemometec A/S	Nykredit Realkredit A/S
Columbus IT Partner A/S	Property Bonds VIII (Sverige II) A/S
Dan-Ejendomme Holding A/S	Roblon Aktieselskab
Danisco A/S	RTX Telecom A/S
Danmarks Skibskredit A/S	Scandinavian Private Equity A/S
Deltaq A/S	Silkeborg IF Invest A/S
DKTI A/S	Sjælsø Gruppen A/S
DLR Kredit A/S	Skjern Bank A/S
DSB S-Tog A/S	Skælskør Bank Aktieselskab
Exiqon A/S	SP Group A/S
FIH Erhvervsbank A/S	TK Development A/S
FIH Realkredit A/S	Topdanmark A/S
FLSmith & Co. A/S	TopoTarget A/S
Formueevolution I A/S	Topsil Semiconductor Materials A/S
Formueevolution II A/S	TORM A/S
Green Wind Energy A/S	Totalkredit A/S
GrønlandsBANKEN, Aktieselskab	Tryg A/S
GW Energi A/S	Tryg Forsikring A/S
Gyldendal A/S	Viborg Håndbold Klub A/S
H. Lundbeck A/S	Vordingborg Bank A/S
Harboes Bryggeri A/S	William Demant Holding A/S
IC Companys A/S	Østjydsk Bank A/S
Jeudan A/S	Århus Elite A/S

## Andre finansielle kunder (ej børsnoterede)

A/S Det Københavnske Reassurance-Compagni	Dragsholm Sparekasse
AN/S Gudenaacentralens Pensionsafviklingskasse	ETU Forsikring A/S
Accunia Fondsmæglerselskab A/S	Fanefjord Sparekasse
Aktieselskabet Arbejdernes Landsbank	FIH Kapital Bank A/S
AL Finans A/S	Finanssektorens Pensionskasse
Alfred Berg Administration A/S	Flemløse Sparekasse
Alfred Berg Fondsmæglerselskab A/S	Forsikrings-Aktieselskabet Alka
Alm. Brand Leasing A/S	Forsikrings-Aktieselskabet Alka Liv II
Alm. Brand Forsikring A/S	Forsikringsselskabet Alm. Brand Liv og Pension A/S
Andelskassen Fælleskassen	Forsikringsselskabet Nærsikring A/S
AP Pension Livsforsikringsaktieselskab	Forsikringsselskabet Privatsikring A/S
AP Pensionsservice A/S	Forsikringsselskabet Vendsyssel A/S
AP Skadesforsikring Aktieselskab	Frøs Herreds Sparekasse
Arbejdsmarkedets Tillægspension	Fundamental Fondsmæglerselskab A/S
Arkitekternes Pensionskasse	Funktionærpension, Pensionsforsikringsaktieselskab
Aros Forsikring - Gensidigt Forsikringsselskab	Fåmandsforeningen Nordea Invest
Artha Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab A/S	Fåmandsforeningen Nordea Invest Valg
Artha Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab II A/S	Fåmandsforeningen Nordea Link
ATP ALPHA Fondsmæglerselskab A/S	Gartneres Forsikring GS, Dansk Jordbrug
ATP Invest	Genforsikringsaktieselskabet Virke
ATP Invest I	Hedgeforeningen HP
ATP Invest II	Hedgeforeningen Mermaid Nordic
ATP Invest III F.M.B.A.	Hedgeforeningen Nykredit Alpha
Atrium Fondsmæglerselskab A/S	Hedgeforeningen Sydinvest
Atrium Kapitalforvaltning Fondsmæglerselskab	Helgenæs Sparekasse
Bankpension Pensionskasse for Finansansatte	Hvide Sande Gensidige Skibsforsikringsforening
Basisbank A/S	Industriens Pensionsforsikring A/S
Bauta Forsikring A/S	Investeringsforeningen Alternativ Invest
Bornholms Brandforsikring A/S	Investeringsforeningen BPT Invest
Cantobank A/S	Investeringsforeningen Dexia Invest
Carnegie Asset Management Fondsmæglerselskab A/S	Investeringsforeningen Formuepleje Invest
Codan A/S	Investeringsforeningen Handelsinvest
Codan Forsikring A/S	Investeringsforeningen Independent Invest
Danish Crown Insurance A/S	Investeringsforeningen Investin
Dansk Jagtforsikring A/S	Investeringsforeningen Multi Manager Invest
Dansk Musiker Forbund Forsikring G/S	Investeringsforeningen Nordea Invest
Danske Capital (Danske Bank A/S)	Investeringsforeningen Nykredit Invest Almen Bolig
Den Jyske Sparekasse	Investeringsforeningen Nykredit Invest
Det Gensidige Forsikringsselskab Dansk Plantageforsikring	Investeringsforeningen Nykredit Invest Engros
Dexia Bank Denmark A/S	Investeringsforeningen Seb Institutionel
Diba Forsikring A/S	Investeringsforeningen Sebinvest
Difko Børs A/S, Fondsmæglerselskab	Investeringsforeningen Sydinvest
	Investeringsforeningen Sydinvest International

---

## Andre finansielle kunder (ej børsnoterede), fortsat

Investeringsforvaltningsselskabet Sebinvest A/S	Professionel Forening Sebinvest II
J.A.K. Andelskasse, Varde	Runa Forsikring A/S
Jyske Invest Administration A/S	Skandia Asset Management Fondsmæglerselskab A/S
Krifa Forsikring A/S	Sparekassen Bornholms Pensionskasse (Under Afvikling)
Landinspektørernes Gensidige Erhvervsansvarsforsikring	Sparekassen Den Lille Bikube
letpension, livs- og pensionsforsikringselskab A/S	Sparekassen for Nr. Nebel og Omegn
Lokal Forsikring G/S	Sparekassen Hobro
Lunde-Kvong Andelskasse	Sparekassen i Skals
Lærernes Pension, Forsikringsaktieselskab	Sparekassen Midtjylland
Lærerstandens Brandforsikring G/S	Sparekassen Vendsyssel
MP Pension, Pensionskassen for Magistre og Psykologer	Sparekassen Østjylland
Nordea Investment Management AB	Specialforeningen BL&S Invest
Nykredit Bank A/S	Specialforeningen Dexia Invest
Nykredit Portefølje Administration A/S	Specialforeningen HP Invest
Nørrejyllands Gensidige Søforsikringsforening	Specialforeningen Nykredit Invest
Pension danmark Pensionsforsikringsaktieselskab	Specialforeningen TRP-Invest
Pensionskassen for Arbejdernes Landsbanks Personale	Sydinvest Administration A/S
Pensionskassen for Bioanalytikere	TDC Pensionskasse
Pensionskassen for Børne- og Ungdomspædagoger	Tiedemann Independent A/S
Pensionskassen For Direktører I Sparekassen SDS	Trekroner Forsikring A/S
(Under Afvikling)	Ulykkesforsikringsforbundet For Dansk Fiskeri, Gensidigt
Pensionskassen for Ergoterapeuter & Fysioterapeuter.	Forbund
Pensionskassen for Jordbrugsakademikere og Dyr læger	Ulykkesforsikringsforbundet for Dansk Søfart, Gensidigt
Pensionskassen for Jordemødre	forbund
Pensionskassen for Kontorpersonale	Vorbasse-Hejnsvig Sparekasse
Pensionskassen for Kost- og Ernæringsfaglige	VP SECURITIES A/S
Pensionskassen for Lægeseekretærer	Xerox Pensionskasse Under Afvikling
Pensionskassen for Socialrådgivere og Socialpædagoger	
Pensionskassen for Sygeplejersker	
Pensionskassen for Teknikum- og Diplomingeniører	
Pensionskassen For Værkstedsfunktionæri Jernet	
Pensionskassen Under Alm. Brand A/S	
(Pensionsafviklingskasse)	
PFA Kapitalforvaltning, Fondsmæglerselskab A/S	
PFA Pension, Forsikringsaktieselskab.	
PKA+Pension Forsikringselskab A/S	
PKA+Personforsikring A/S	
Placeringsforeningen Sydinvest Engros	
Professionel Forening Sebinvest	



---

## Øvrige § 21, stk. 3 kunder (statslige aktieselskaber og selskaber, der overskrider størrelseskriterierne i revisorloven)

Aktieselskabet af 26. oktober 2010  
Cheminova A/S  
Coop Danmark A/S  
Danish Crown A.m.b.a  
Dansk Landbrugs Grovareselskab A.M.B.A.  
DSB  
DSB Aarhus Naerbane A/S  
DSB Ejendomsudvikling A/S  
DSB Vedligehold A/S  
Danmarks Tekniske Universitet  
Femern Bælt A/S  
Ferrero SpA  
Grundfos Holding A/S  
IBM Danmark ApS  
Kort & Godt A/S  
Københavns Universitet  
Lundbeckfonden  
Lundbeckfond Invest A/S  
Post Danmark A/S  
Poul Due Jensen's Fond  
Public Arkitekter A/S  
Rohm and Haas European Holding ApS  
Rohm and Haas Denmark A/S  
Rohm and Haas Denmark Finance A/S  
Rohm and Haas Denmark Holding Company ApS  
Rohm and Haas Denmark Bermuda Holding Company ApS  
Rohm and Haas Denmark Bermuda GP ApS  
Sund og Bælt Holding A/S  
Sund og Bælt Partner A/S  
TV2/DANMARK A/S  
Tryghedsgruppen S.m.b.a  
William Demants og hustru Ida Emilies (Millas) Fond  
Århus Universitet

# Her finder du Deloitte

---

## Vi dækker landet med 18 kontorer i Danmark og Grønland

### Aalborg

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

### Aarhus

Arosgården  
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

### Esbjerg

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

### Fredericia

Vesterballevvej 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

### 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

### Viborg

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

### Sisimiut

Ittukasiup Aqq. 11  
3911 Sisimiut  
Tlf. +299 86 45 00  
sisimiut@deloitte.dk



### **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 3 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 godt 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 inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 140 lande sikrer, at vi kan trække på stærke kompetencer foruden en dybtgående lokal indsigt, når vi skal hjælpe vores kunder overalt i verden. Deloitte's mere end 170.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard. Deloitte's medarbejdere understøttes af en virksomhedskultur, der fremmer integritet og merværdi til kunderne, en forpligtelse over for hinanden og en styrke gennem forskellighed. De arbejder i et miljø præget af konstant udvikling, udfordrende oplevelser og berigende karrieremuligheder. Deloitte's medarbejdere arbejder målrettet på at styrke ansvarlighed, opbygge tillid og sikre positiv indflydelse i deres lokalsamfund.

### **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](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.