



Årsberetning 2019

Erhvervsrettet kontrol og tilsyn i Erhvervsstyrelsen

20. maj 2020

Forord



Det skal være enkelt og attraktivt at drive ansvarlig virksomhed i hele Danmark.

Denne målsætning er en del af Erhvervsstyrelsens DNA, og den præger vores tilgang til styrelsens mange forskelligartede opgaver. Fra rettidig og professionel service til virksomhederne, øget digitalisering og enkel og effektiv erhvervsregulering og håndhævelse.

At være ansvarlig handler om, at danske virksomheder er bevidste om deres ansvar og handler i overensstemmelse dermed. Det er en del af den samfundskontrakt, der har medvirket til, at Danmark er et af de bedste lande i verden at starte og drive virksomhed i. Ansvarlighed betyder naturligvis også, at virksomhederne drages til ansvar, hvis ikke de overholder gældende regulering.

I Erhvervsstyrelsens arbejde med regulering af erhvervslivets rettigheder og pligter understøtter vi netop dette.

Det indebærer, at vi arbejder for at gøre den erhvervsrettede regulering enkel at efterleve og uden uforholdsmæssige byrder, samtidig med at reguleringen fremmer ansvarlig ledelse og økonomisk troværdighed. Derudover yder vi en effektiv og professionel service til virksomhederne og vejleder og hjælper dem, som har brug for det.

Det betyder også, at vi ønsker at gøre det nemt for virksomhederne at efterkomme deres pligter i forhold til at lade sig registrere og indberette årsregnskaber. Udnyttelse af digitale muligheder spiller en væsentlig rolle i dette arbejde, og vi arbejder hele tiden på at gøre vores digitale indberetningsløsninger enklere og mere brugervenlige at anvende.

Erhvervsstyrelsen ønsker at være en kompetent og troværdig kontrol- og tilsynsmyndighed, der arbejder på et risikobaseret og datadrevet grundlag. Effektive digitale løsninger skal understøtte styrelsens manuelle kontroller og sagsbehandling.

Styrelsen modtog sidste år næsten 300.000 årsrapporter fra danske virksomheder, og vores digitale modtagekontroller bliver stadig flere og mere avancerede. Vi har nu næsten 200 digitale modtagekontroller, der vurderer et givent punkt i samtlige rapporter, samtidig med at de indberettes til styrelsen. For virksomhederne betyder det, at basale og formelle fejl kan rettes allerede i registreringsfasen, og for styrelsen betyder det, at vi kan overlade de mere komplekse sager til vores dygtige medarbejdere.

Resultatet er, at vi kan målrette vores indsats mod de brodne kar, så det ikke går ud over de mange virksomheder, der hver dag arbejder for at skabe den vækst og velstand, vi alle nyder godt af.

Denne årsberetning for erhvervsrettet kontrol og tilsyn i Erhvervsstyrelsen 2019 giver et overblik over styrelsens erhvervsrettede kontrol og de fokusområder, vi har været særligt optagede af i 2019. Desuden giver vi et indblik i de fokusområder, som vil præge kontrol- og tilsynsindsatsen i 2020 med det forbehold, at corona-krisen også påvirker denne indsats på en måde, som endnu ikke kendes til fulde.

God læselyst,

Katrine Winding
Direktør, Erhvervsstyrelsen

Indhold

1. Erhvervsstyrelsen som kontrol- og tilsynsmyndighed	5
2. Fokusområder i 2019	8
2.1. Styrket kontrol- og tilsynsindsats	10
2.2. Forbedret datakvalitet	11
2.3. Indsats mod organiseret svindel	12
2.4. Tværgående myndighedssamarbejde	13
3. Nøgletal for kontrol og tilsyn 2019	14
4. Fakta om Erhvervsstyrelsens erhvervsrettede kontrol og tilsyn i 2019	16
4.1. Selskabskontrol	18
4.1.1 Registreringskontrol	19
4.1.2 Registreringsindsigelser	22
4.1.3 Efterfølgende kontrol	23
4.2. Regnskabskontrol	26
4.2.1 Digitale modtagekontroller	26
4.2.2 Efterfølgende, manuelle kontroller	27
4.2.3 Tilsyn med børsnoterede virksomheder	35
4.2.4 Internationalt samarbejde	37
4.3. Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder	37
4.3.1 Kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder	37
4.3.2 Undersøgelser	39
4.3.3 Internationalt samarbejde	40
4.4. Hvidvasktilsyn	41
4.4.1 Registrering i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask	42
4.4.2 KontROLSager	42
4.4.3 Vejledning	44
4.4.4 Internationalt samarbejde	45
4.5. Tilsyn med erhvervsdrivende fonde	46
4.5.1 Tilsyn med de erhvervsdrivende fonde	47
4.5.2 Kontrol med de erhvervsdrivende fonde	49
5. Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsaktiviteter i 2020	51

1

Erhvervsstyrelsen som kontrol- og tilsynsmyndighed



I partnerskab med andre gør Erhvervsstyrelsen det enkelt og attraktivt at drive ansvarlig virksomhed og skabe udvikling i hele Danmark.

Med denne mission arbejder Erhvervsstyrelsen hver dag for at skabe de bedste rammer for ansvarlige virksomheder. Styrelsen har en varieret opgaveportefølje, der bl.a. dækker et bredt spektrum af den erhvervsrelaterede lovgivning i Danmark. Styrelsen har også til opgave at sikre overholdelsen af denne lovgivning igennem kontrol og tilsyn og vejlede herom.

Målet er at gøre det nemt for ansvarlige virksomheder at overholde deres forpligtelser og svært for andre at omgå reglerne.

Det indebærer, at Erhvervsstyrelsen:

- Arbejder for at gøre indberetningsløsningerne nemme og intuitive at anvende.
- Yder vejledning og hjælper de ansvarlige virksomheder med at efterleve reglerne.
- Understøtter, at de oplysninger, virksomhederne indberetter, er korrekte.
- Anvender ny teknologi til at forebygge fejl i indberetningerne.
- Måletter indsatsen gennem en risikobaseret tilgang og reagerer, når regler ikke efterleves.
- Samarbejder på tværs af egne kontrolområder og med andre tilsynsmyndigheder.

Formålet med Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats er for det første, at den generelle erhvervsrettede regulering efterleves, så virksomhederne oplever fair og lige konkurrencevilkår. For det andet er det formålet, at de oplysninger, der udstilles i CVR, og virksomhedernes årsregnskaber er retvisende, så myndigheder og virksomheder kan handle i tillid til, at informationerne er korrekte.

Størstedelen af de virksomheder og personer, som Erhvervsstyrelsen fører kontrol og tilsyn med, overholder reglerne, anvender styrelsens digitale løsninger og retter ind ved anvisning herom. Det er ansvarlige virksomheder, og styrelsen understøtter denne ansvarlige adfærd.

Det er kun et fåtal af virksomheder og personer, som ikke har vilje til at overholde reglerne. Disse virksomheder og personer skal opleve et ekstra pres i forhold til at blive udtaget til kontrol. Udover at Erhvervsstyrelsen selv forfølger sagerne i muligt omfang, oversender styrelsen disse sager til de relevante myndigheder, fx Skatteforvaltningen og politiet, herunder Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (herefter SØIK).

Erhvervsstyrelsen har i 2019 fået tilført flere ressourcer til regnskabs- og selskabskontrollen. Det betyder, at styrelsen efterhånden kan behandle flere og mere komplekse sager. Det gælder både sager, der handler om at rette op på fejl og mangler, og sager om registrering og indberetning af bevidst ukorrekte oplysninger.

Erhvervsstyrelsen har et konstant fokus på udvikling, forbedring og brug af digitale løsninger, som er fundamentet for at effektivisere og målrette kontrol- og tilsynsindsatsen. Digitalisering sker både i selskabsregistrering og ved indberetning af årsrapporter, men også i selve kontrol- og tilsynsindsatsen, som understøttes via etablering af nye it-systemer.

Det betyder, at Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats på få år er gået fra at være en stikprøvekontrol af de få til en indsats over for de fleste – uden at de ansvarlige virksomheder vil opleve det som byrdefuldt.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 gennemgået det juridiske lovgrundlag for kontrol og tilsyn, og denne gennemgang har vist et behov for at justere og samordne reglerne på området. Erhvervsministeren fremsatte på den baggrund den 5. februar 2020 et lovforslag, som giver flere muligheder for at sætte ind mod svindel med regnskaber og selskaber. Samtidig styrker lovforslaget kravene til revisor som offentlighedens tillidsrepræsentant.

Endelig arbejder Erhvervsstyrelsen tæt sammen med andre myndigheder, da både erfaringsudveksling og viden- og datadeling er vigtigt for kontrol- og tilsynsindsatsen.

Erhvervsstyrelsen har således fokus på at forbedre kvaliteten af data, der udstilles i CVR. Samtidig hermed fokuserer styrelsen på at blive bedre og hurtigere til at forhindre fejl og gribe ind over for lovovertrædelser i almindelighed og organiseret og systematisk snyd i særdeleshed. Styrelsen vurderer løbende, hvilken indsats der virker bedst i forhold til forskellige målgrupper, og justerer og målretter på den baggrund kontrol- og tilsynsindsatsen, så den bliver endnu mere effektiv.

Denne årsberetning vedrører kontrol og tilsyn på følgende områder:

1. Selskabskontrol.
2. Regnskabskontrol.
3. Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder.
4. Hvidvasktilsyn.
5. Tilsyn med erhvervsdrivende fonde.

Årsberetningen omfatter ikke Erhvervsstyrelsens kontrol og tilsyn efter den specifikke erhvervsregulering. Det drejer sig fx om kontrol med sommerhusudlejning, konkurrencen på telemarkedet, CO₂-kvoter, e-privacy, strukturfondsmidler, import og eksport af visse kemikalier, eksport af produkter, der kan anvendes til fremstilling af våben m.v.

2



Fokusområder i 2019



Erhvervsstyrelsen har i 2019 iværksat initiativer ved siden af de klassiske kontrol- og tilsynsaktiviteter.

Initiativerne er i lighed med tidligere år iværksat med baggrund i fire indsatsområder:

- Styrket kontrol- og tilsynsindsats.
- Forbedret datakvalitet.
- Indsats mod organiseret svindel.
- Tværgående myndighedssamarbejde.

Styrket kontrol- og tilsynsindsats indebærer flere kontrolsager og udvikling af nye datadrevne kontrolmetoder ved hjælp af fx machine learning.

Fokus på *forbedret datakvalitet* betyder, at Erhvervsstyrelsen kontinuerligt arbejder med kvaliteten af de data, styrelsen modtager, bl.a. gennem styrkede digitale modtagekontroller og bedre opsamling af kontroldata på tværs af styrelsens kontrolområder.

Med en *indsats mod organiseret svindel* har Erhvervsstyrelsen fokus på en målrettet, struktureret og tværgående forebyggelse og bekæmpelse af organiseret svindel.

I relation til *tværgående myndighedssamarbejde* samarbejder Erhvervsstyrelsen med Skatteforvaltningen om at bekæmpe svindel med moms og afgifter.

I det følgende beskrives de væsentligste initiativer og aktiviteter for hvert indsatsområde.



2.1. Styrket kontrol- og tilsynsindsats

Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats skal sikre, at den generelle erhvervsrettede regulering efterleves, så virksomhederne oplever fair og lige konkurrencevilkår.

Derfor har Erhvervsstyrelsen de seneste år haft fokus på at etablere og implementere et datadrevet tilsyn til at styrke kontrol- og tilsynsindsatsen. Med etablering af en data-plattform og brug af en såkaldt knowledge-graph har styrelsen fået bedre mulighed for at overskue de store mængder af data, som registrering af selskaber og indberetning af årsrapporter udgør. Dermed bliver styrelsen også bedre til at opdage mulige fejl og mangler allerede i registreringsøjeblikket, både når det gælder selskabsregistreringer, og når det gælder indberetning af årsrapporter. I takt med opbygningen af dataplattformen bliver det muligt at anvende data til at også målrette kontrollen og tilsynet på andre områder.

Digitalisering spiller således en stor rolle i den styrkelse af kontrol- og tilsynsindsatsen, der allerede er sket og derudover vil ske de kommende år. Sammen med tilførslen af flere medarbejdere betyder det, at styrelsen i højere grad end tidligere kan fokusere kontrol- og tilsynsindsatsen på de alvorlige fejl og mangler.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 arbejdet videre med udvikling af både nye og allerede kendte datamodeller og iværksat kontroller på følgende områder:

- Kontrol af udenlandske adresser, hvor styrelsen i forbindelse med registrering har fået mulighed for at verificere udenlandske adresser op imod udenlandske adresseregistre.
- Validering af dokumenter, der indsendes i forbindelse med registrering af en virksomhed.
- Kontrol med underskrifter i registreringsdokumenter både ved stiftelser og ved senere ændringer.
- Kontrol af revisors vurderingsberetninger ved indskud af selskabskapital i andre værdier end kontanter.
- Forbedring og videreudvikling af de digitale modtagekontroller med henblik på at opdage fejl og mangler, inden en årsrapport offentliggøres.
- Netværksanalyser af revisorer og deres kunder med henblik på at udsøge sager, hvor revisor ikke har haft den krævede uafhængighed af kunden.

I kontrollen med indberettede årsrapporter har Erhvervsstyrelsen derudover haft fokus på bl.a. følgende indsatser:

- Videreførelse af den styrkede indsats over for ulovlige kapitalejrlån i den manuelle kontrol.
- Videreførelse af den styrkede indsats ved modificeret konklusion i revisors påtegning i den manuelle kontrol.
- Styrkelse af indsatsen over for de virksomheder, der fravælger revision uden at opfylde kravene hertil.
- Styrkelse af indsatsen over for de virksomheder, hvis årsrapport er forsynet med en revisionspåtegning afgivet af en person, som ikke er godkendt revisor.

Erhvervsstyrelsen har også haft fokus på tidlig forebyggende indsats. Styrelsen har således på flere områder iværksat vejledningsindsatser af forskellig karakter. På hvidvaskområdet har styrelsen fx iværksat en omfattende vejledningsindsats med henblik på at give virksomhederne større viden om regler og pligter på hvidvaskområdet og på den måde sikre større efterlevelse af reglerne på området, jf. afsnit 4.4.3.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 foretaget en juridisk gennemgang og analyse af de væsentligste erhvervsrettede regler om kontrol og tilsyn for at identificere mulige behov for ændringer i kontrol- og sanktionsbeføjelser i lovgrundlaget. På den baggrund fremsatte erhvervsministeren et lovforslag i Folketinget den 5. februar 2020. Lovforslaget har til formål at tilvejebringe de juridiske rammer for, at Erhvervsstyrelsen kan udføre en effektiv forudgående og efterfølgende kontrol ved registrering af selskaber og indberetning af årsrapporter og dermed grundlag for kunne gribe hurtigere ind over for svindel og således fremme et ansvarligt erhvervsliv. Samtidig styrker lovforslaget kravene til revisor som offentlighedens tillidsrepræsentant.

2.2. Forbedret datakvalitet

Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats har til formål at forbedre kvaliteten af data, som styrelsen stiller til rådighed for offentligheden og erhvervslivets aktører i CVR. Et godt datagrundlag er også vigtig for styrelsens kontrol- og tilsynsindsats, jf. afsnit 4, samt for andre myndigheder, herunder myndigheder, som har til opgave at sætte ind over for kriminelle handlinger i virksomheder.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 fortsat haft fokus på at rette op på urigtige registreringer af identiteter og adresser i selskaber og har i 2019 fået nye og bedre muligheder for at kontrollere og korrigere adressedata – både danske og udenlandske adresser. Det samme gælder oplysninger om personer, som i CPR er registreret som forsvundne eller afgået ved døden.



Samtidig hermed har Erhvervsstyrelsen haft fokus på kvaliteten af regnskabsdata. Det gælder særligt gennem den automatiske kontrol i forbindelse med indberetning af årsrapporterne. Styrelsen har fx indført en kontrol, så en årsrapport nu afvises, hvis ikke revisors unikke identitetsnummer er udfyldt i de tilfælde, hvor en virksomhed har revisionsbistand.

Datakvalitet er også vigtigt, når Erhvervsstyrelsen udfører kontrol og tilsyn. Det gælder både i forhold til korrekt data i den enkelte sag, men også i forhold til korrekt data om større sagsmængder for på den måde hele tiden at kunne målrette indsatsen, der hvor den gør mest nytte og har størst effekt. Styrelsen anvender derfor et it-system, der understøtter, at der i løbet af sagsbehandlingen sker struktureret dataopsamling af kontrol- og tilsynsresultater for henholdsvis regnskabskontrollen, selskabskontrollen og tilsynet med erhvervsdrivende fonde. Det betyder, at data om sagsbehandlingen registreres mere systematisk, samtidig med at der opnås en større validitet i data om de udførte kontroller. It-systemet er under forberedelse til at omfatte de øvrige kontrolområder.

Erhvervsstyrelsen lancerede i starten af 2019 standardkontoplanen, som passer til de fleste brancher og de fleste mikrovirksomheder i regnskabsklasse B. Standardkontoplanen udgør således en liste over de konti, som disse virksomheder sædvanligvis anvender i forbindelse med bogføringen. Den er udviklet for at binde bogføringen og udarbejdelsen af årsregnskabet sammen, så det kan foregå mere automatiseret og dermed både mere korrekt og enkelt for virksomhederne. Derfor er det nu muligt at uploade en fil med bogføringsdata baseret på standardkontoplanen, så man undgår manuel indtastning og dermed eventuelle fejlkilder. På den måde medvirker brug af standardkontoplanen til at sikre korrekt registrering og retvisende data i CVR.

2.3. Indsats mod organiseret svindel

Erhvervsstyrelsen har fokus på indsatsen mod bevidste fejl og mangler, som kan være udtryk for organiseret svindel. Sagerne er ofte både komplekse og omfangsrige.

De sager, der handler om organiseret svindel, involverer ofte flere fagområder og bliver derfor bedst løst i en fokuseret og koordineret kontrolindsatsen på tværs af fagområder. Det sker i styrelsens interne taskforce, der foretager en samlet afdækning af forhold i et sagskompleks. Det giver bedre mulighed for at afdække fejl – bevidste eller ubevidste. Omdrejningspunktet kan fx være konkrete personer eller adresser, men kan også være komplekser med andre fælles indikatorer.

Erhvervsstyrelsen samarbejder også med Skattestyrelsen, hvor Erhvervsstyrelsen bidrager til at styrke kontrollen på skatteområdet. Det sker bl.a. ved, at Erhvervsstyrelsen løbende udbygger dataplatformen med data fra Skatteforvaltningens systemer for at validere selskaber og personer i registreringsfasen og til at validere forskellige oplysninger i selskabernes årsrapporter ved indberetning heraf. Skattestyrelsen og Erhvervsstyrelsen har på den baggrund indgået den første aftale om dataudveksling efter lov om Erhvervs-



styrelsens behandling af data. Aftalen vedrører momsoplysninger og særlige registrerings-/personoplysninger og vil både få betydning for Erhvervsstyrelsens kontrol og for Skattestyrelsens kontrol. Det fulde potentiale af denne dataudveksling forventes at vise sig i løbet af 2020.

Erhvervsstyrelsen er i dialog med andre myndigheder end Skattestyrelsen om at koble sig på styrelsens dataplatform for på den måde at kunne udnytte potentialet i den store mængde af data, styrelsen besidder. Det er styrelsens vurdering, at flere andre myndigheder vil kunne få stort udbytte heraf.

2.4. Tværgående myndighedssamarbejde

I de komplekse svigsager, hvor der sker svindel på tværs af myndighedsområder og regelsæt, er det ofte nødvendigt, at myndighederne arbejder tæt sammen for at forebygge, men også afsløre og begrænse omfanget af svindlen. Det betyder, at der er behov for at sikre alle led i kæden fra særmyndighed til straffemyndighed.

Denne tilgang til et mere systematiseret samarbejde skal supplere det samarbejde, som Skattestyrelsen og Erhvervsstyrelsen allerede har etableret på det operationelle plan, herunder i relation til udveksling af data. Senest har Skattestyrelsen og Erhvervsstyrelsen etableret et samarbejde, der sikrer oplysninger fra Skattestyrelsen til Erhvervsstyrelsen, når Skattestyrelsen konstaterer, at det ikke er muligt at møde en virksomhed på den registrerede adresse.

På hvidvaskområdet er der nedsat et nyt operativt myndighedsforum med deltagelse af SØIK, Hvidvasksekretariatet, Politiets Efterretningstjeneste (PET), Rigspolitiet, Finanstilsynet, Erhvervsstyrelsen, Skattestyrelsen og Spillemyndigheden for at styrke det tværgående myndighedssamarbejde om bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering. Der er tale om en operativ myndighedsgruppe, hvor myndighederne kan dele viden om konkrete virksomheder, personer eller overførsler. På den måde får de relevante myndigheder det bedst mulige grundlag for at forebygge og bekæmpe hvidvask og terrorfinansiering, ligesom det giver myndighederne bedre mulighed for at koordinere fælles indsatser på området.



3

Nøgletal for kontrol og tilsyn 2019



Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats i 2019 dækker over mange typer af sager.

Sagerne spænder fra sager af betydning kun for de berørte parter til de store sager med betydning for investorer og for samfundet som helhed. Sagerne varierer desuden i omfang og dækker således alt fra de ganske små sager til de tunge og ressourcekrævende sager. Nøgletallene i tabel 1 giver et samlet overblik over kontrol- og tilsynsindsatsen. Der henvises nærmere til omtalen af de enkelte områder i afsnit 4.

TABEL 1: De væsentligste nøgletal for Erhvervsstyrelsens erhvervsrettede kontrol og tilsyn i 2019

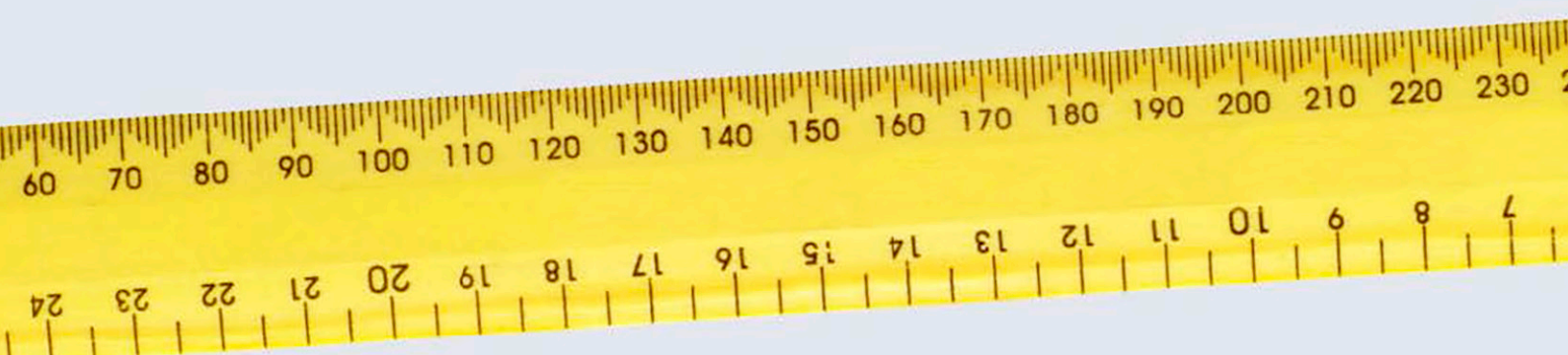
	Kontrol-/tilsynsgrundlag	Væsentligste aktiviteter i året
Selskabskontrol – virksomhedsregistreringer →	Der er foretaget ca. 380.000 registreringer.	Der er rejst 12.107 sager i alt, hvoraf 8.290 er registreringskontROLSager, 897 sager er registreringsindsigelse og 2.920 er efterfølgende kontrol sager.
Digitale modtagekontroller →	Automatiske kontroller i forbindelse med indberetning af årsrapporter.	Der er indført 15 nye automatiske kontroller på specifikke punkter i årsrapporter (i alt knap 200 automatiske kontroller af årsrapporter).
Regnskabskontrol →	Der er indberettet ca. 290.000 årsrapporter fra regnskabspligtige virksomheder.	Der er rejst 2.481 sager.
Regnskabskontrol – børsnoterede virksomheder →	Der er 203* børsnoterede virksomheder, der har indberettet års- og delårsrapport, heraf er de 128 omfattet af årsregnskabsloven.	Der er rejst 27 sager*.
Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder →	Der er ca. 1.400 godkendte revisionsvirksomheder og ca. 3.250 godkendte revisorer.	Der er gennemført kvalitetskontrolbesøg hos 103 revisionsvirksomheder og iværksat 78 undersøgelser.
Hvidvasktilsyn →	Der er ca. 12.000 personer og virksomheder registreret i hvidvaskregistret, heraf er 290 nye registreringer i 2019.	Der er gennemført 76 kontrolbesøg. Det har medført 83 reaktioner i form af påbud og påtaler for overtrædelse af hvidvaskloven. Der er desuden foretaget 17 politianmeldelser.
Tilsyn med erhvervsdrivende fonde →	Der er 1.380 erhvervsdrivende fonde registreret i Erhvervsstyrelsens register.	Der er rejst 131 sager baseret på temakontroller og 31 sager baseret på risikovurdering.

* Omfatter både virksomheder underlagt Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsens kontrol.


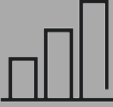





4

Fakta om Erhvervsstyrelsens erhvervsrettede kontrol og tilsyn i 2019



I dette afsnit redegøres nærmere for indsatserne i 2019 på de fem erhvervsrettede kontrol- og tilsynsområder:

	1. Selskabskontrol: Kontrol med registreringer i CVR både ved stiftelse af selskabet og ved efterfølgende ændringer.
	2. Regnskabskontrol: Forudgående og efterfølgende kontrol med årsrapporter for regnskabspligtige virksomheder omfattet af årsregnskabsloven.
	3. Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder: Undersøgelser af potentielle overtrædelser af revisorlovgivningen og kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.
	4. Hvidvasktilsyn: Tilsyn med ikke-finansielle virksomheder og personer omfattet af hvidvaskloven.
	5. Tilsyn med erhvervsdrivende fonde: Tilsyn med, om fondene drives forsvarligt efter deres formål og lovgivningen, samt at fondens ledelse varetager fondens interesser.

Der gives indledningsvis en introduktion til området, og derefter beskrives indsatsen og resultaterne.



4.1. Selskabskontrol

Erhvervsstyrelsens selskabskontrol omfatter kontrol af kapitalselskaber og andre virksomhedsformer, hvor ingen fysiske personer hæfter for virksomhedens forpligtelser. Kontrollen omfatter generel overholdelse af selskabslovgivningen, men har særligt fokus på stiftelser og senere selskabsretlige ændringer i virksomhederne i CVR, der registreres eller anmeldes til registrering i Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning på www.virk.dk (herefter Virk).

Formålet med Erhvervsstyrelsens selskabskontrol er for det første, at de data, som virksomhederne registrerer i CVR, er korrekte og i overensstemmelse med lovgivningen og for det andet, at lovgivningen overholdes.

Antallet af virksomheder omfattet af selskabskontrollen er stigende.

TABEL 2: Virksomheder omfattet af selskabskontrollen

	2017	2018	2019
Aktieselskaber	33.809	34.793	34.424
Anpartsselskaber	212.176	231.812	249.028
Iværksætterselskaber	23.648	37.209	37.290
Partnerselskaber/ kommanditaktieselskaber	1.024	1.209	1.328
Kapitalselskaber i alt	270.657	305.023	322.070
LEV-virksomheder*	4.767	5.045	4.767
I alt	275.424	310.068	326.837

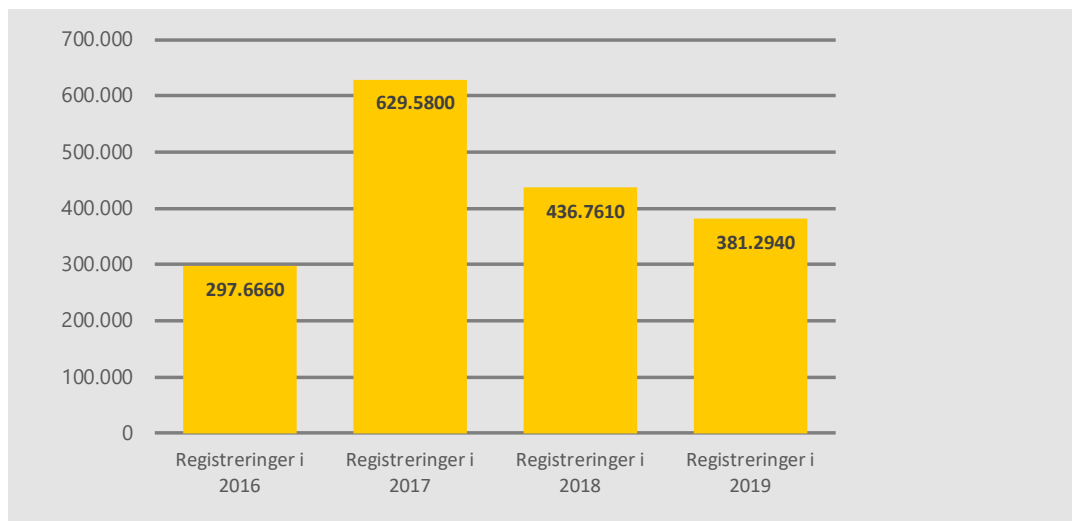
* LEV-virksomheder er erhvervsdrivende virksomheder med begrænset ansvar, som ikke er kapitalselskaber eller fonde. Virksomhederne er som udgangspunkt omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (LEV) og skal registreres i Erhvervsstyrelsen.

Som udgangspunkt registreres alle stiftelser og ændringer i virksomheder straks ved indsendelsen af anmeldelsen uden manuel sagsbehandling. Erhvervsstyrelsen har dog mulighed for at udtage sager til manuel kontrol, hvilket betyder, at nogle registreringer sagsbehandles af en medarbejder i Erhvervsstyrelsen, inden registreringen gennemføres (*registreringskontrol*). Desuden behandler Erhvervsstyrelsen sager, hvor en person eller et selskab henvender sig til Erhvervsstyrelsen, fordi personen eller selskabet mener at være forurettet i forbindelse med en registrering i selvbetjeningsløsningen (*registreringsindsigelser*). Endelig har Erhvervsstyrelsen mulighed for efterfølgende at anmode om dokumentation for en registrerings lovlighed i op til tre år efter registreringen (*efterfølgende kontrol*).

Der bliver dagligt foretaget en lang række registreringer af virksomheder, som er omfattet af selskabskontrollen, og det er disse registreringer, som bl.a. danner grundlaget for Erhvervsstyrelsens kontrolsager. I figur 1 fremgår det årlige antal af registreringer.



FIGUR 1: Virksomhedsregistreringer omfattet af selskabskontrollen



* Det høje antal registreringer i 2017 og 2018 afspejler, at samtlige virksomheder omfattet af selskabskontrollen pr. 1. juli 2017 blev omfattet af forpligtelsen til at registrere reelle ejere.

4.1.1 Registreringskontrol

Registreringskontrol omfatter både stiftelser af og senere ændringer i et selskab. Kontrollen består af flere elementer og indledes allerede i selve registreringsfasen i forbindelse med, at en person (anmelder) indtaster oplysninger med henblik på at foretage en registrering af et selskab. I den indledende registreringskontrol foretages der således en automatisk, digital kontrol på mere end 20 punkter af, om de indtastede oplysninger opfylder minimumsbetingelserne, og en registrering kan gennemføres (hård kontrol). Denne kontrol hjælper virksomhederne til at foretage korrekte registreringer af deres virksomheder. Minimumsbetingelserne omfatter bl.a., at der er indsat en ledelse, som opfylder selskabslovens krav, at der er indskudt en minimumsselskabskapital, og at stiftelserne og ændringerne er blevet foretaget inden for selskabslovens frister.

Når en registrering opfylder minimumsbetingelserne, kan registreringen umiddelbart gennemføres, medmindre registreringen derefter udtages til manuel kontrol. I de tilfælde foretager Erhvervsstyrelsen en gennemgang af de dokumenter og oplysninger, der er indberettet i forbindelse med anmeldelsen. Hvis anmeldelsen ikke opfylder kravene i selskabsloven, kan styrelsen i nogle tilfælde anmode anmelder om yderligere dokumentation, hvorefter anmeldelsen kan registreres. Alternativt vil styrelsen afvise at registrere anmeldelsen. Hvorvidt en registrering udtages til manuel kontrol, kan bero på forskellige forhold, jf. nedenfor.



TABEL 3: Udviklingen i sager vedrørende registreringskontrol

	2016	2017	2018	2019
Datadrevne kontroller	0	0	1.401	4.906
Kontrol på grund af anmelder	813	1.178	797	2.616
Øvrige kontroller	0	59	102	768
RegistreringskontROLSager i alt	813	1.237	2.300	8.290

Datadrevne kontroller

Datadrevne kontroller omfatter sager, som er blevet udtaget til manuel sagsbehandling på baggrund af digitale værktøjer som machine learning. Med hjælp fra machine learning har Erhvervsstyrelsen udtaget de sager, hvor der var størst sandsynlighed for, at registreringen indeholdte forhold i strid med selskabsloven.

Indsatsen i 2019 har bl.a. haft fokus på, om stiftelserne og ændringerne levede op til selskabslovens regler, herunder om der var behørig dokumentation for, at selskabskapitalen var til stede. Erhvervsstyrelsen har haft særlig fokus på, om revisors vurderingsberetninger ved indskud af selskabskapital i andre værdier end kontanter har været korrekt udarbejdet, og om stiftelsesdokumenter har været underskrevet efter selskabsloven.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 behandlet 4.906 sager, der var udtaget til manuel kontrol på baggrund af data i forbindelse med indberetningen.

I ca. 20 pct. af sagerne blev stiftelsen eller ændringen af selskabet registreret, efter Erhvervsstyrelsen havde foretaget en berigtigelse af anmeldelsen. Sådanne berigtigelser kan fx være registrering af korrekt adresse eller præcisering af vurderingsberetninger om indskudte aktiver i selskabet.

I omkring 40 pct. af sagerne traf Erhvervsstyrelsen afgørelse om at afvise registreringen af stiftelsen eller ændringen af selskabet. Hovedparten af de afviste registreringer vedrørte manglende underskrift fra stifterne, manglende information om selskabskapitalen eller mangler i dokumentationen for, at selskabskapitalen var til stede ved stiftelsen af selskabet. I en mindre andel af de afviste sager havde Erhvervsstyrelsen formodning for, at anmelder og/eller stifter ikke havde vilje til at overholde lovgivningen, og at selskabet derfor sandsynligvis ikke var stiftet med et formål om at drive lovlig erhvervsdrift.

I de resterende sager var grundlaget for stiftelsen eller ændringerne af selskabet i orden, og registreringen kunne derfor gennemføres uden yderligere.

Kontrol på grund af anmelder

Kontrol af registreringer på grund af anmelder omfatter sager, hvor Erhvervsstyrelsen

tidligere har spærret for den pågældende anmelders adgang til at foretage straksregistreringer, og hvor et forsøg på en ny registrering derfor kræver kontrol. Kontrollen omfatter også de sager, hvor Erhvervsstyrelsen midlertidigt har spærret for anmelders adgang, mens styrelsen har undersøgt, om vedkommende har misbrugt Erhvervsstyrelsens selskabsregistreringsløsning. Sagerne omhandler alle former for selskabsregistreringer, herunder også uproblematisk registreringer, som fx ændring af selskabernes kontaktoplysninger.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 foretaget 2.616 kontroller på baggrund af anmelder.

Den store stigning i forhold til 2018 skyldes den særlige indsats, Erhvervsstyrelsen har foretaget af stiftelser af iværksætterselskaber, som blev anmeldt i forlængelse af fremsættelsen af lovforslaget om afskaffelse af muligheden for at stifte nye iværksætterselskaber, og indtil loven blev vedtaget og trådte i kraft i april 2019. Styrelsen havde en forventning om, at der kunne ske stigning i antallet af nystiftede iværksætterselskaber og havde derfor særligt fokus på "masse-anmeldelse" af selskaber, det vil sige selskaber, der blev anmeldt af samme personkreds.

I omtrent 10 pct. af sagerne traf Erhvervsstyrelsen afgørelse om at afvise registreringen af stiftelsen eller ændringen af selskabet.

I ca. 20 pct. af sagerne blev stiftelsen eller ændringen af selskabet registreret, efter Erhvervsstyrelsen havde foretaget en berigtigelse af anmeldelsen.

I de resterende sager var grundlaget for stiftelsen eller ændringerne af selskabet i orden, og registreringen kunne derfor gennemføres uden yderligere.

Øvrige kontroller

Øvrige kontroller er sager, hvor Erhvervsstyrelsen på baggrund af de indberettede oplysninger har vurderet, at sagen skal underlægges manuel behandling, inden anmeldelsen kan registreres. Det er fx sager, hvor de tilknyttede personer har en CPR-status, som angiver, at de er registreret uden at have en kendt adresse, eller sager hvor der er anvendt en ledelseserklæring i stedet for en vurderingsberetning ved omdannelse af et selskab.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 gennemført 768 øvrige kontroller.

Den store stigning i antallet af sager fra 2018 til 2019 skyldes bl.a., at Erhvervsstyrelsen i 2019 har haft fokus på selskaber, hvor mindreårige er blevet registreret som selskabets ejere med henblik på at undersøge, hvorvidt den mindreårige er berettiget til at udøve sine stemmerettigheder i selskabet.

I omtrent 20 pct. af de 768 sager traf Erhvervsstyrelsen afgørelse om at afvise registreringen af stiftelsen eller ændringen af selskabet. Afvisningerne skyldtes først og fremmest,

at de anmeldte stiftelser og ændringer ikke opfyldte selskabslovens regler om fx kapitaldokumentation ved omdannelse af anpartsselskaber.

I under 5 pct. af sagerne blev stiftelsen eller ændringen af selskabet registreret, efter Erhvervsstyrelsen havde foretaget en berigtigelse af anmeldelsen.

I de resterende sager var grundlaget for stiftelsen eller ændringerne af selskabet i orden, og registreringen kunne derfor gennemføres uden yderligere.

4.1.2 Registreringsindsigelser

Sager vedrørende indsigelser omfatter henvendelser fra personer eller selskaber, som mener, at der er foretaget en uretmæssig registrering i Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning, der vedkommer deres person eller selskab. Fælles er, at det er den forurettede person eller det forurettede selskab, der henvender sig til Erhvervsstyrelsen, som på den baggrund iværksætter en kontrol af registreringen.

Hvis en person gør indsigelse over en registrering, som styrelsen kan konstatere, er uretmæssig, kan styrelsen administrativt slette den pågældende registrering. I sådanne tilfælde vil styrelsen normalt også spærre for, at den pågældende anmelder fremadrettet, kan foretage straksregistrering i styrelsens selvbetjeningsløsning, ligesom styrelsen kan anmelde forholdet til politiet.

TABEL 4: Udviklingen i sager vedrørende registreringsindsigelser

	2016	2017	2018	2019
Adresseindsigelser	149	134	267	353
Øvrige indsigelser	221	413	428	544
Indsigelser i alt	370	547	695	897

Størstedelen af registreringsindsigelserne, svarende til knap 40 pct., var både i 2018 og 2019 adresseindsigelser, hvor en person eller et selskab gjorde indsigelse over, at der på deres adresse var registreret et selskab, som de ikke kendte til. I 40 pct. af sagerne har Erhvervsstyrelsen ikke kunnet komme i kontakt med selskabet, hvorfor selskabets hjemstedadresse som følge deraf er ændret til Erhvervsstyrelsens adresse, hvorefter styrelsen har anmodet Sø-og Handelsretten om at tvangsopløse selskaberne.

Omkring 15 pct. af sagerne drejede sig om misforståelser, fx hvor en person ikke kendte reglerne for registrering af reelle ejere, eller hvor en henvendelse faldt uden for Erhvervsstyrelsens område, så der fx i stedet skulle rettes henvendelse til politiet, Skatteforvaltningen m.v.

I ca. 15 pct. af de øvrige registreringsindsigelser måtte Erhvervsstyrelsen henvise til, at sagen skulle afgøres ved domstolene, da der var uenighed om registreringens lovlighed, hvilket kræver en domstolsprøvelse at afgøre.

I under 5 pct. af registreringsindsigelserne har der været tale om et egentligt misbrug af selvbetjeningsløsningen. Af de sager, hvor der var tale om misbrug af selvbetjeningsløsningen, har Erhvervsstyrelsen i halvdelen af tilfældene spærret for anmelders adgang til at foretage straksregistreringer. Derudover er den pågældende blevet anmeldt til politiet. I de resterende tilfælde har styrelsen valgt at indskærpe anmelders ansvar for, at en registrering er lovligt foretaget.

4.1.3 Efterfølgende kontrol

Som supplement til registreringskontrollen foretager Erhvervsstyrelsen en efterfølgende kontrol af registreringer. Sager udtages til efterfølgende kontrol på baggrund af en stikprøve, der suppleres med kontrol i de tilfælde, hvor Erhvervsstyrelsen bliver bekendt med, at der er eller kan være foretaget en eller flere uretmæssig(e) registrering(er) i et selskab, herunder i forbindelse med stiftelsen af selskabet.

Hvis Erhvervsstyrelsen bliver bekendt med, at der er foretaget en uretmæssig registrering i et selskab, og forholdet enten ikke kan berigtiges eller ikke berigtiges inden for den af styrelsen fastsatte frist, kan styrelsen anmode skifteretten om at tvangsopløse selskabet. Derudover har styrelsen mulighed for spærre for, at den pågældende anmelder kan foretage straksregistrering i styrelsens selvbetjeningsløsning, ligesom styrelsen kan anmelde forholdet til politiet.

I den efterfølgende kontrol har Erhvervsstyrelsen i 2019 haft fokus på, om selskabers ledelse og ejere er registreret med en lovlig og korrekt bopælsadresse. Dette er vigtigt for at forhindre folk med tvivlsomme motiver i at registrere sig under en urigtig adresse og dermed gøre det vanskeligt for myndigheder og virksomheder at finde frem til de pågældende. Sagerne beror dels på henvendelser fra tredjemand, dels på udtræk i egne data.



TABEL 5: Udviklingen i antallet af efterfølgende kontroller

	2016	2017	2018	2019
Sager efter henvendelse fra tredjemand	0	425	351	251
Sager baseret på udtræk i egne data*	0	0	1.006	1.813
Fejlrettelser**	-	-	-	478
Øvrige sager	0	0	815	378
Efterfølgende kontROLSager i alt	0	425	2.172	2.920

* Sagerne er udtaget på baggrund af manuelle gennemgange og opslag i Erhvervsstyrelsens egne data.

** Det er nyt, at Erhvervsstyrelsen særskilt opgør sager, der omhandler fejlrettelser. Disse sager var tidligere en del af kategorien "Sager efter henvendelse fra tredjemand".

Sager efter henvendelse fra tredjemand

Ved tredjemandshenvendelserne er Erhvervsstyrelsen blevet gjort opmærksom på, at der foregår eller kan foregå ulovlige aktiviteter i et selskab eller omkring en bestemt personkreds, hvorefter styrelsen har foretaget en selskabsretlig kontrol af de omfattede selskaber.

Sager baseret på udtræk i egne data

Efterfølgende kontroller på baggrund af udtræk i Erhvervsstyrelsens egne data har som anført oven for haft særligt fokus på kontrol af, at selskabers ledelse og ejere er registreret med en lovligt og korrekt bopælsadresse. Derudover har Erhvervsstyrelsen foretaget en efterfølgende kontrol af stiftelse af iværksætterselskaber, som blev registreret i forlængelse af fremsættelsen af lovforslaget om afskaffelse af muligheden for at stifte nye iværksætterselskaber, og indtil loven blev vedtaget og trådte i kraft i april 2019.

Fejlrettelser

Fejlrettelser sker i sager, hvor virksomheder henvender sig til Erhvervsstyrelsen for at få rettet en registrering. Det kan fx dreje sig om, at selskabet har registreret en forkert selskabskapital i forbindelse med en kapitalforhøjelse. Erhvervsstyrelsen kontrollerer, om det er muligt at ændre i den allerede foretagne registrering, og om den oprindelige registrering var lovligt foretaget. Såfremt det er muligt at foretage ændring af den oprindelige registrering, foretager Erhvervsstyrelsen en fejlrettelse heraf. Hvis den oprindelige registrering ikke var lovligt foretaget, tilbagefører Erhvervsstyrelsen denne registrering.

Øvrige sager

Kategorien øvrige sager dækker over en række forskellige sager, herunder sager hvor Erhvervsstyrelsen på baggrund af samarbejdet på tværs af styrelsens kontrol- og tilsynsområder får en formodning om, at selskaberne bevidst ikke har foretaget korrekt registrering. Dertil kommer sager, der udspringer af behandlingen af andre sager som led i selskabskontrollen, henvendelser fra andre myndigheder eller anden sagsbehandling, fx aktindsigter.

Væsentligste resultater af de efterfølgende kontroller

I 30-35 pct. af sagerne blev forholdet berigtiget i forbindelse med Erhvervsstyrelsens kontrol af forholdet, det vil sige, at anmelder eller selskabet efterfølgende indberettede korrekt dokumentation.

I 30-33 pct. af sagerne medførte den efterfølgende kontrol, at styrelsen registrerede ledelsens eller ejernes fratræden i selskabet (det vil sige, at en eller flere personer blev afregistreret som medlem af ledelsen), fx fordi styrelsen ikke havde modtaget en korrekt adresse på det pågældende ledelsesmedlem. Stigningen i forhold til sidste år, hvor andelen af disse sager lå på 15-20 pct., er formentlig en følge af Erhvervsstyrelsens øgede fokus på adressekontrollen af selskabernes registrerede ledelse og ejere.

I ca. 20 pct. af sagerne medførte den efterfølgende kontrol, at selskabet blev oversendt til tvangsopløsning hos skifteretten. I 2018 var det mellem 8-10 pct. af sagerne, som førte til, at Erhvervsstyrelsen oversendte selskaberne til tvangsopløsning hos skifteretten.

TABEL 6: Selskaber oversendt til skifteretten til tvangsopløsning*

	2018	2019
Selskaber oversendt til tvangsopløsning	177	707
Heraf selskaber oversendt til tvangsopløsning uden mulighed for genoptagelse	85	471

* Kontrolsagerne, som har medført oversendelserne, er blevet rejst i 2019, mens selve oversendelsen til skifteretten kan være foretaget i både 2019 og 2020.

Der er tale om sager, hvor et selskab oversendes til tvangsopløsning som følge af Erhvervsstyrelsens efterfølgende kontrol. Udover de nævnte sager oversender Erhvervsstyrelsen også selskaber til tvangsopløsning som følge af manglende indberetning af årsrapport og manglende ledelse, ejer og revisor, det vil sige forhold, som ikke er knyttet direkte til styrelsens kontrol.

Stigningen i antallet af selskaber, der oversendes til tvangsopløsning, skyldes primært Erhvervsstyrelsens kontrol af iværksætterselskaberne, som er beskrevet ovenfor. I flere af disse sager har stiftelsen af selskabet enten været i strid med selskabsloven, eller stiftelsen har haft så betydelige mangler, at selve stiftelsen af selskabet var ugyldig.

I omkring 5 pct. af de afsluttede efterfølgende kontroller konstaterede Erhvervsstyrelsen et groft misbrug af Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning, hvilket medførte, at Erhvervsstyrelsen spærrede for anmelders adgang til at foretage straksregistreringer og anmeldte forholdet til politiet.



4.2. Regnskabskontrol

Erhvervsstyrelsen modtog i 2019 ca. 290.000 årsrapporter for de regnskabspligtige virksomheder omfattet af årsregnskabsloven. Godt 95 pct. af de modtagne årsrapporter er aflagt af små virksomheder i regnskabsklasse B, mens 128 er aflagt af børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven.

Regnskabskontrollen er inddelt i to faser. Den første fase ligger i forbindelse med indberetningen af årsrapporten og omfatter alle de indberettede årsrapporter aflagt efter årsregnskabsloven. Her har styrelsen en række digitale modtagekontroller, som allerede ved indberetningen kontrollerer, om visse nærmere definerede fejl – eller meget stærke indikatorer på fejl – optræder i årsrapporterne. Den efterfølgende fase er manuel kontrol foretaget af sagsbehandlere. Her udtages et antal af de offentliggjorte årsrapporter til en nærmere kontrol. Denne kontrol udføres som udgangspunkt på et risikobaseret grundlag eller som en fokuseret temabaseret indsats.

For de børsnoterede virksomheder er der tale om et egentligt tilsyn, idet alle virksomheder over tid vil blive kontrolleret.

Formålet med Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol er først og fremmest at sikre, at de årsrapporter, som virksomhederne indberetter, er korrekte. Derudover har kontrollen til formål at hindre, at der indberettes årsrapporter med det formål at anvende dem til svindel.

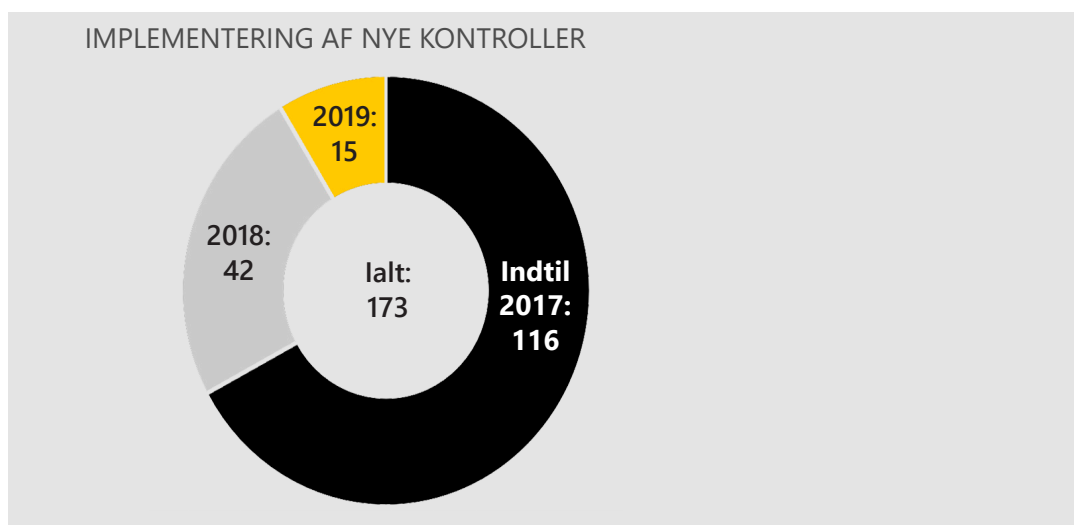
4.2.1 Digitale modtagekontroller

Erhvervsstyrelsen anvender også digitale modtagekontroller i forbindelse med indberetning af årsrapporter og medvirker på samme måde som ved registrering af selskaber til at sikre mere retvisende data om selskaber og regnskaber i CVR, ligesom kontrollerne understøtter, at virksomhederne i højere grad efterlever lovgivningen på området.

Modtagekontrollerne indebærer, at de indberettede årsrapporter mødes af en digital kontrol på en række punkter i forbindelse med indberetningen. Nogle kontroller betyder, at årsrapporten afvises (hård kontrol), mens andre kontroller giver virksomheden en advisering om mulige fejl, men uden at årsrapporten afvises (blød kontrol).



FIGUR 2: Udvikling i antallet af digitale modtagekontroller



I 2019 har Erhvervsstyrelsen implementeret en række automatiske kontroller af mere teknisk karakter, som har til formål at sikre korrekt indberetning og dermed mere retvisende data i CVR. Det drejer sig fx om kontroller, der skal sikre, at samme poster ikke optræder med forskellige værdier i indberetningen, bl.a. at årets resultat ikke optræder flere steder med forskelligt fortegn.

Erhvervsstyrelsen har fokus på at automatisere kontrollen med regnskaber, hvor det giver mening og lader sig gøre, og udvider løbende med nye, digitale modtagekontroller.

Herudover har Erhvervsstyrelsen skabt mulighed for indberetning af årsrapporten i det særlige format inlineXBRL i styrelsens systemløsning. Konkret betyder det, at virksomhederne kan vælge at indberette én fil med årsrapporten fremfor to filer (hhv. XBRL og PDF), som de gør i dag. Årsrapporten i inlineXBRL indeholder både en læsbar version samt de bagvedliggende strukturerede data. Brugen af inlineXBRL er således både en hjælp til virksomhederne i forbindelse med indberetningerne og en måde at sikre retvisende data i CVR.

Som opfølgning herpå har Erhvervsstyrelsen udviklet en række modtagekontroller, som er målrettet indberetninger i inlineXBRL-format med henblik på at hjælpe virksomhederne til korrekt indberetning og dermed retvisende data i CVR.

4.2.2 Efterfølgende, manuelle kontroller

Erhvervsstyrelsens efterfølgende, manuelle regnskabskontrol består dels i en række målrettede og fokuserede indsatser, hvor væsentlige fejl eller indikationer på væsentlige fejl udsøges direkte på baggrund af de digitalt indberettede årsrapporter, og dels i en øvrig risikobaseret kontrol, hvor de kontrollerede årsrapporter udsøges på baggrund af andre faktorer.

TABEL 7: Udvikling i antallet af sager baseret på efterfølgende, manuelle kontroller

	2016	2017	2018	2019
Ulovlige kapitalejrlån	669	521**	1.311	1.322
Overtrædelser af bogføringsloven	57	211	102	245
Modificeret konklusion i revisors påtegning	62*	14	335	151
Øvrige risikobaserede sager	322	227	105	763
Sager i alt	1.110	973	1.853	2.481

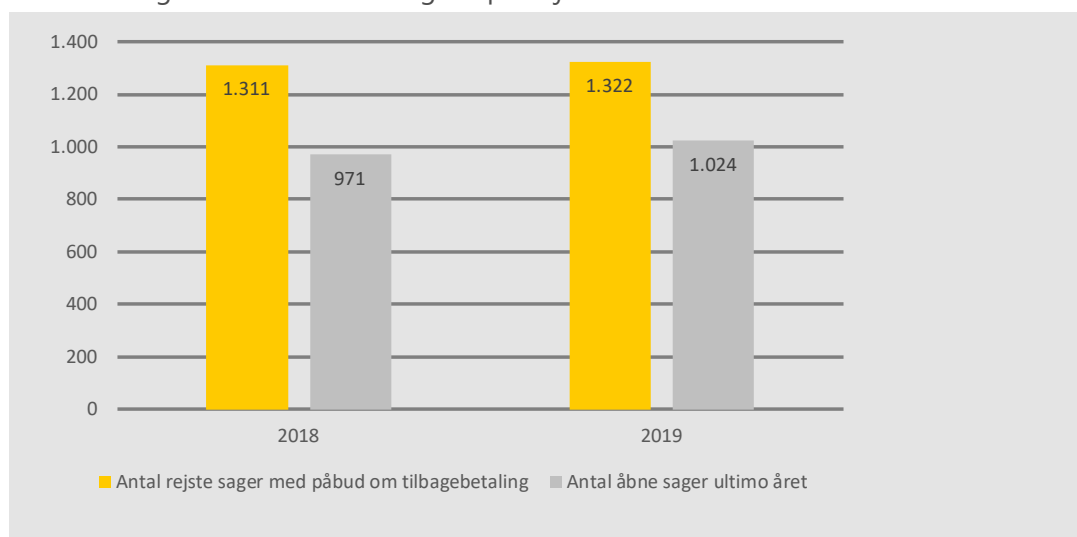
* I årsberetningen for 2016 er antallet af sager angivet til 108. 46 af disse sager vedrørte screenede og vurderede sager, der dog ikke førte til, at der blev rejst en sag over for virksomheden. Opgørelsesmetoden er siden ændret, så der nu alene medtages rejste sager.

** Heraf er ca. 500 sager videreført fra tidligere. Årsagen til de få nye sager i 2017 er, at Erhvervsstyrelsen i 2017 primært har fokuseret på at få genoptaget og afsluttet sager fra 2016. Sagerne var blevet sat i bero, da nye regler i december 2016 betød, at lån, der tidligere var ulovlige, under visse betingelser kunne lovliggøres.

Ulovlige kapitalejrlån

De ulovlige kapitalejrlån udsøges som udgangspunkt på baggrund af den relevante post i balancen, men Erhvervsstyrelsen arbejder løbende på at udsøge ulovlige kapitalejrlån ud fra andre kriterier.

FIGUR 3: Sager vedrørende ulovlige kapitalejrlån



Ved større lån politianmelder Erhvervsstyrelsen som udgangspunkt forholdet samt påbyder revision af de to kommende årsregnskaber. Det samme gør sig gældende, når der er tale om gentagelsestilfælde og andre skærpende omstændigheder.

Tabel 8 : Reaktionen i sager vedrørende ulovlige kapitalejrlån

	2018	2019
Påbud om tilbagebetaling samlet i kroner	ca. 500 mio. kr.	ca. 485 mio. kr.
Antal virksomheder påbudt revision i kommende to regnskabsår	200	274*
Antal virksomheder politianmeldt	35**	240***

* Heraf vedrører 34 af påbuddene om revision sager fra 2018.

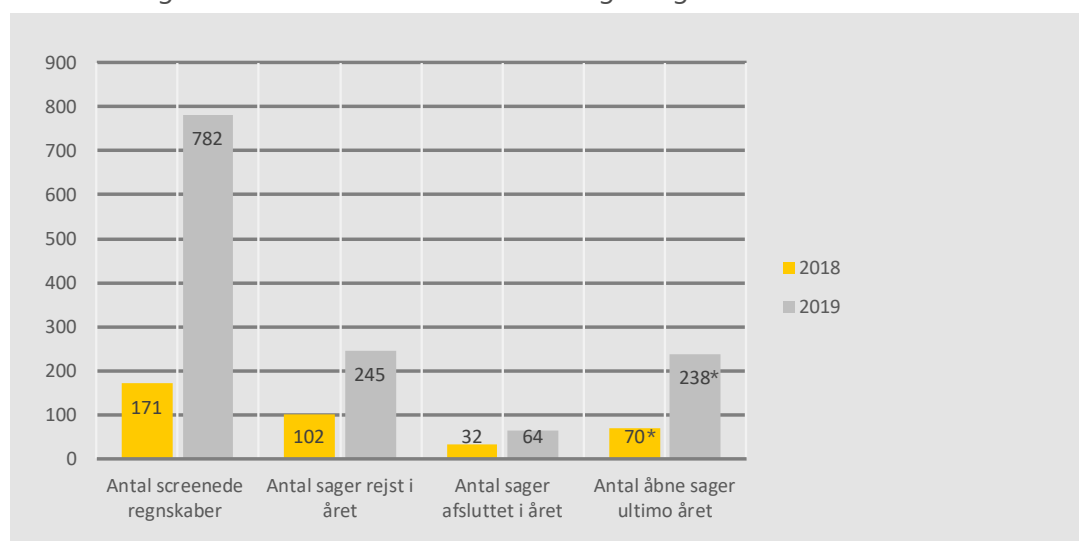
** Heraf vedrører 15 af politianmeldelserne sager fra før 2018.

*** Heraf vedrører 127 af politianmeldelserne sager fra før 2019.

Overtrædelse af bogføringsloven

Erhvervsstyrelsen har udsøgt og screenet alle regnskaber med indikationer på, at revisor har konstateret en overtrædelse af bogføringsloven. Erhvervsstyrelsen har herefter rejst alle sager, som faktisk vedrører overtrædelser af bogføringsloven.

FIGUR 4: Sager vedrørende overtrædelser af bogføringsloven



* Dertil kommer en række sager, der er rejst tidligere end 2018, og som endnu ikke er afsluttet.

Erhvervsstyrelsens kontrol omfatter årsregnskaber, hvor revisor enten alene har fremhævet et forhold vedrørende overtrædelse af bogføringsloven, og/eller hvor overtrædelsen har været af en sådan karakter, at revisor har modificeret sin konklusion.

TABEL 9: Fordeling af rejste sager på baggrund af revisors påtegning

	2018	2019
Antal sager rejst, hvor revisor alene har fremhævet forhold vedrørende overtrædelse af bogføringsloven	54	172
Antal sager rejst, hvor revisor grundet overtrædelse af bogføringsloven desuden har modificeret sin påtegning	48	73
Sager i alt	102	245

Erhvervsstyrelsen kan – foruden et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør – fratage virksomhederne muligheden for at fravælge revision i de tilfælde, hvor der er sket væsentlige overtrædelser af bogføringsloven.

TABEL 10: Reaktioner i sager vedrørende overtrædelser af bogføringsloven

	2018	2019
Antal virksomheder frataget mulighed for at fravælge revision	46	69
Antal virksomheder, der er politianmeldt	11	3

Der er fortsat en række af de i 2018 og 2019 rejste sager, som er under behandling ved udgangen af 2019. Erhvervsstyrelsen forventer, at op mod yderligere 75 af de i 2018 og 2019 rejste sager vil blive oversendt til politiet i 2020, når styrelsens sagsbehandling heraf er færdig.

Regnskaber med modificeret konklusion i revisors påtegning

Erhvervsstyrelsen har ud fra en risikobaseret tilgang kontrolleret et udsnit af de regnskaber, hvor revisor ikke har været i stand til at afgive en konklusion på regnskabet, eller i revisionspåtegningen har taget forbehold for indregningen af en eller flere regnskabsposter. I begge tilfælde er der sket overtrædelse af regnskabslovgivningen. Langt de fleste modificerede konklusioner vil således kunne undgås, hvis virksomhedens ledelse sikrer sig, at årsrapporten lever op til lovgivningens krav.

Erhvervsstyrelsens indsats er rettet mod at få berigtiget de overtrædelser, som ligger bag de modificerede konklusioner i revisors påtegning, og på den måde sikre mere korrekte regnskabsdata.

TABEL 11: Sager vedrørende regnskaber med modificeret konklusion i revisors påtegning

	2018	2019
Antal screenede regnskaber med modificeret konklusion	1.100	564
Antal sager rejst i året	335	151
Antal sager afsluttet i året*	51	351
Antal åbne sager ultimo året	284**	85**

* Sager verserer, indtil afgørelsen – et påbud – er efterkommet. Der er derfor forskel på antal afsluttede sager i tabellen oven for og antal benyttede reaktioner.

** Dertil kommer en række sager, der er rejst tidligere end 2018, og som endnu ikke er afsluttet.

I 2019 har indsatsen vedrørende regnskaber med modificeret konklusion i revisors påtegning bl.a. været påvirket af, at der blev startet et stort antal sager i 2018, som ikke blev færdigbehandlet, inden året var omme. Det er årsagen til, at antallet af rejste sager i 2019 er lavere end i 2018, og at antallet af afsluttede sager er højere.

Der har i størstedelen af sagerne været behov for at indhente yderligere oplysninger fra virksomhedens revisor og/eller ledelse, inden der blev truffet endelig afgørelse i sagerne.

Hvis Erhvervsstyrelsen påbyder virksomheden at udarbejde et nyt, revideret årsregnskab, fratages virksomheden samtidig muligheden for at fravælge revision i de to kommende regnskabsår. Det gælder uanset, om virksomheden allerede lovligt har fravalgt revision for det kommende regnskabsår. Formålet er at sikre, at virksomheden også fremadrettet overholder gældende lovgivning og efterkommer styrelsens påbud.

TABEL 12: Reaktioner i sager om modificeret konklusion

	2018*	2019**
Påbud om at rette fejlen/fejlene i kommende årsrapport	11	58
Påbud om at udarbejde en ny årsrapport	58	112
Frataget muligheden for at fravælge revision	65	170
Afsluttet uden reaktion	47	148

* Reaktioner er opgjort pr. 10. januar 2019.

** Reaktioner er opgjort pr. 3. januar 2020.

Øvrig risikobaseret regnskabskontrol

Erhvervsstyrelsens øvrige risikobaserede regnskabskontrol har været rettet mod årsrapporter, der indeholder væsentlige overtrædelser af årsregnskabsloven og selskabsloven samt haft fokus på de virksomheder, hvor der har været indikationer på, at regnskaberne er anvendt som led i organiseret svindel.

I 2019 har Erhvervsstyrelsen som led i den øvrige risikobaserede kontrol iværksat tre særlige indsatser:

- Sager om revisionspåtegninger afgivet af ikke-godkendte revisorer.
- Overholdelse af størrelsesgrænser for fravalg af revision.
- Kontrol af årsrapporter i regnskabsklasse C.

Den øvrige risikobaserede regnskabskontrol tager udgangspunkt i sager, hvor Erhvervsstyrelsen konstaterer væsentlige fejl eller mangler i årsrapporten, herunder:

- Sager om forfalskede revisionspåtegninger.
- Sager vedrørende ikke korrekt fravalg af revision.
- Henvendelser fra forskellige interessenter, bl.a. virksomheder, borgere og andre myndigheder.
- Sager med indikationer på, at regnskaberne kan være anvendt som led i organiseret svindel.
- Sager som led i indsatser på tværs af flere kontrolområder.

Erhvervsstyrelsen har generelt styrket indsatsen i sager, der går på tværs af flere kontrolområder, da der i sagskomplekser med alvorlige overtrædelser af regnskabslovgivningen i mange tilfælde også er alvorlige overtrædelser af fx selskabslovgivningen, ligesom det kan være relevant at inddrage tilsynet med de godkendte revisorer, hvis et revideret regnskab indeholder alvorlige fejl og mangler. Indsatsen koordineres i styrelsens interne taskforce.

Som følge af de særlige indsatser i 2019 er der gennemført et større antal kontrolsager sammenlignet med tidligere år.

Antal kontrolsager for den øvrige risikobaserede regnskabskontrol udgør samlet 763 sager i 2019.

Erhvervsstyrelsens reaktion er sædvanligvis, at virksomheden får påbud om at berigtige årsrapporten og bliver frataget muligheden for at fravælge revision for indeværende og de to følgende regnskabsår. Hvis virksomheden ikke inden den af styrelsen fastsatte frist

har indberettet en behørig årsrapport, oversender Erhvervsstyrelsen den pågældende virksomhed til tvangsopløsning.

TABEL 13: Virksomheder oversendt til tvangsopløsning

	2019
Virksomheder oversendt til tvangsopløsning	124

Erhvervsstyrelsen har i 2019 oversendt 124 virksomheder til skifteretten til tvangsopløsning som følge af en kontrolsag i 2019 eller tidligere.

Såfremt Erhvervsstyrelsen konstaterer, at årsrapporten indeholder en forfalsket revisionspåtegning, trækker Erhvervsstyrelsen straks årsrapporten tilbage fra offentliggørelse.

Sager om revisionspåtegninger afgivet af ikke-godkendte revisorer

Erhvervsstyrelsen har i 2019 haft en skærpet indsats over for de virksomheder, hvis årsrapport var forsynet med en revisionspåtegning afgivet af en person, som ikke er godkendt revisor. Formålet med indsatsen har været at begrænse omfanget af offentliggjorte årsrapporter, som indeholder ulovlige revisorerklæringer.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 rejst 415 sager om revisionspåtegninger afgivet af ikke-godkendte revisorer.

Erhvervsstyrelsen har i sager, hvor der alene er afgivet erklæring om opstilling af finansielle oplysninger, påbudt virksomhedens ledelse at udtage den ulovlige revisorerklæring og indberette årsrapporten på ny til styrelsen. Det er tilfældet for 336 sager.

Erhvervsstyrelsen har i sager, hvor der er afgivet erklæring om udvidet gennemgang eller revision, påbudt virksomhedens ledelse at lade årsrapporten revidere af en godkendt revisor og indberette denne nye, godkendte årsrapport til styrelsen. Det er tilfældet for 79 sager.

TABEL 14: Sager med revisionspåtegninger afgivet af ikke-godkendte revisorer

	2019
Antal sager rejst i året	415
Påbud om at udtage den ulovlige revisorerklæring og indberette ny årsrapport	336
Påbud om at lade årsrapporten revidere af en godkendt revisor og indberette ny årsrapport	79

Erhvervsstyrelsen har i forbindelse med sagsbehandlingen politianmeldt en række personer, som har forsynet årsregnskaberne med ulovlige revisorerklæringer.

Erhvervsstyrelsen har tidligere iværksat en automatisk modtagekontrol af tilstedeværelsen af revisors unikke identifikationsnummer. Denne kontrol, der oprindeligt var en blød kontrol, blev i oktober 2019 ændret til en hård kontrol, hvilket i vidt omfang hindrer indberetning af årsrapporter med erklæringer fra ikke-godkendte revisorer. Det betyder, at styrelsen kun i begrænset omfang forventer at skulle fortsætte indsatsen i 2020.

Overholdelse af størrelsesgrænser for fravalg af revision

Som en del af den øvrige risikobaserede kontrol har Erhvervsstyrelsen i 2019 rejst 85 sager, hvor virksomheder har indsendt en ikke-revideret årsrapport, men hvor der har været indikationer på, at størrelsesgrænserne for at kunne fravælge revision var overskredet.

I de tilfælde, hvor Erhvervsstyrelsen har konstateret, at størrelsesgrænserne for at kunne fravælge revision var overskredet, har styrelsen påbudt de pågældende virksomheder at indberette en ny, berigtiget årsrapport med et revideret regnskab og samtidig frataget de pågældende virksomheder muligheden for at fravælge revision i de to kommende regnskabsår.

Som opfølgning på denne indsats har Erhvervsstyrelsen udviklet en digital modtagekontrol, jf. afsnit 4.2.1, som skal sikre, at virksomhederne fravælger revision korrekt. Kontrollen vil blive sat i drift i 2020 og vil kontrollere, om de indberettede årsrapporter opfylder de betingelser, der gælder for fravalg af revision.

Kontrol af årsrapporter i regnskabsklasse C

Erhvervsstyrelsen har i 2019 iværksat en særlig kontrol af udvalgte årsrapporter for virksomheder, som aflægger årsrapport efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C, som omfatter mellemstore og store virksomheder (dog ikke børsnoterede virksomheder, der indgår i regnskabsklasse D).

Kontrollen omfatter 60 årsrapporter, der er udvalgt på baggrund af en kombination af risikoindikationer og tilfældig udvælgelse. De udvalgte årsrapporter gennemgås med henblik på at vurdere, om de indeholder åbenbare og væsentlige fejl og mangler.

Kontrollen er påbegyndt ultimo 2019, men endnu ikke afsluttet. Erhvervsstyrelsen forventer, at indsatsen kan færdiggøres i 2020 og vil redegøre for resultatet af indsatsen i årsberetningen for 2020.

4.2.3 Tilsyn med børsnoterede virksomheder

Erhvervsstyrelsen fører tilsyn med, at børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven overholder reglerne om finansiell information i årsrapporter og delårsrapporter efter årsregnskabsloven og de internationale regnskabsstandarder, IFRS (International Financial Reporting Standards). Herved medvirker styrelsen til at sikre en høj kvalitet af regnskabsrapportering fra børsnoterede virksomheder. Finanstilsynet kontrollerer tilsvarende de virksomheder, som er underlagt et finansielt tilsyn. Det er Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen, der træffer afgørelse i de enkelte sager. Hvis afgørelsen er principiel eller har videregående betydning for den enkelte virksomhed eller branche, vil den blive forelagt Finanstilsynets bestyrelse, som er øverste ansvarlige myndighed for tilsynet.

Der var 203 børsnoterede virksomheder ultimo 2019, heraf 128 virksomheder omfattet af årsregnskabsloven.

Udsøgning af sager til kontrol skal ske på baggrund af såvel risikovurdering som tilfældig udvælgelse. Det følger af den fælles europæiske kontrolmyndighed ESMA's (The European Securities and Markets Authority) retningslinjer. 70 pct. af de udsøgte års- og delårsrapporter blev udtrukket på baggrund af en risikovurdering, og 30 pct. af de udsøgte års- og delårsrapporter blev udtrukket tilfældigt.

De års- og delårsrapporter, der blev udtrukket ud fra en risikovurdering, var bl.a. udvalgt ud fra en screening på baggrund af en række kriterier, der erfaringsmæssigt indikerer en forhøjet risiko for fejl. I den forbindelse indgår de fokusområder, som ESMA har udvalgt for regnskabskontrollen.

Derudover har Erhvervsstyrelsen bl.a. haft fokus på:

- Om virksomhederne giver oplysninger om påvirkningen og effekten af de nye regnskabsstandarder.
- Om virksomhederne i ledelsesberetningen i halvårsrapporten omtaler hele halvårsperioden således, at den økonomiske udvikling beskrives fra år-til-dato og ikke kun for kvartalet.
- Om virksomhederne foretager en løbende vurdering af aktiver og foretager de nødvendige dagsværdireguleringer i delårsrapporten således, at disse dagsværdireguleringer foretages, når de forekommer, og ikke først når virksomheden aflægger den efterfølgende årsrapport.

TABEL 15: Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens kontrol i 2019

	2018		2019	
	Årsrapporter	Delårsrapporter	Årsrapporter	Delårsrapporter
Antal sager primo året	9	9	11	2
Antal sager rejst i året	20*	3*	18*	9*
Antal sager afsluttet i året	18	10	17	9
Antal åbne sager ultimo året	11	2	12	2

* En enkelt børsnoteret virksomhed fik kontrolleret både årsrapporten og delårsrapport, og en anden virksomhed fik kontrolleret delårsrapporten for både 2018 og 2019.

Af tabel 16 fremgår resultatet af de 13 regnskabskontROLSager, der blev påbegyndt og afsluttet i 2019. Resultatet af kontrollen vises samlet for Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen, da der er tale om en fælles kontrolindsats.

TABEL 16: Resultat af kontrollen i 2019

	Årsrapport for 2018	Delårsrapport for 2019	Samlet
Udstedere omfattet af børstilsynet ultimo 2018	-	-	203
Færdigkontrollerede års- og delårsrapporter	6	7	13
Fejl	3	3	6
Overtrædelser, uden betydning for investorenes beslutningstagen	0	0	0
Ingen fejl og overtrædelser (henlagt)*	3	4	7

* I en af årsrapporterne, der er afsluttet ved henlæggelse, er der ydet vejledning vedrørende regnskabsmæssige forhold.

I 2018 traf Erhvervsstyrelsen en afgørelse om overgangen til IFRS 15 i en delårsrapport. Det var styrelsens vurdering, at virksomheden ikke havde oplyst om overgangen til den nye standard i overensstemmelse med kravene i IAS 34 om delårsrapporter. Virksomheden valgte at indbringe denne afgørelse for Erhvervsankenævnet.

Erhvervsankenævnet har i 2019 stadfæstet Erhvervsstyrelsens afgørelse.

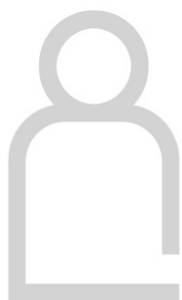
Læs [Erhvervsankenævnets afgørelse](#)

4.2.4 Internationalt samarbejde

Det internationale samarbejde er centralt for Erhvervsstyrelsens udførelse af regnskabskontrollen. Styrelsen har også i 2019 deltaget aktivt i arbejdet i ESMA (The European Securities and Markets Authority) vedrørende regnskabskontrollen, så danske afgørelser følger den europæiske linje, og der ikke blandt danske myndigheder, revisorer eller virksomheder udvikles en særlig dansk fortolkning af IFRS (International Financial Reporting Standards).

Erhvervsstyrelsen har i 2019 foretaget indrapportering til ESMA af de afgørelser, der er truffet i Danmark for børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven, og rapporteret om emner, der relaterer sig til APM (alternative performance measures), IFRS 9 om finansielle instrumenter og IFRS 15 om omsætning fra kontrakter med kunder til brug for ESMA's aktivitetsrapport.

Erhvervsstyrelsen har endvidere deltaget aktivt i en arbejdsgruppe i regi af ESMA (NRWG – Narrative Reporting Working Group), som bl.a. bidrager til koordinering af kontrollen med ledelsesberetningen med henblik på at opnå en fælles forståelse i Europa af kravene til ikke-finansiell rapportering, og hvorledes alternative resultatmål præsenteres. Ligeledes i regi af ESMA har styrelsen i 2019 deltaget i en arbejdsgruppe, der skal sikre mere harmonisering af regnskabskontrollen på tværs i EU.



4.3. Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder

Erhvervsstyrelsen fører et offentligt register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder. Der er registreret ca. 1.400 godkendte revisionsvirksomheder og ca. 3.250 godkendte revisorer i Danmark. Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for det offentlige tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder. Tilsynet har primært til formål at bidrage til at højne kvaliteten af revisors arbejde, så brugerne, såvel offentlige myndigheder som erhvervslivets aktører, kan have tillid til de erklæringer med sikkerhed, som revisor afgiver. I 2019 er der indberettet ca. 129.000 årsrapporter til Erhvervsstyrelsen, hvor der er afgivet en erklæring med sikkerhed af en godkendt revisor.

4.3.1 Kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder

Kvalitetskontrol er en løbende og tilbagevendende kontrol af alle revisionsvirksomheder og de heri beskæftigede revisorer. Kvalitetskontrollen omfatter en vurdering af revisionsvirksomhedens interne organisation, herunder kvalitetsstyringssystem. Derudover omfatter kontrollen en stikprøvevis gennemgang af udvalgte erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsen udtager revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol på baggrund af en risikoanalyse. De revisionsvirksomheder, der har større revisionskunder, skal dog udtages inden for en angiven tidsperiode uanset risiko.

TABEL 17: Sager vedrørende kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder

	2017*	2018**	2019***
Antal igangværende kontroller primo året	137	152	180
Antal gennemførte kontrolbesøg i året	109	84	103
Antal kontroller afsluttet i året	94	56	59
Antal igangværende kontroller ultimo året	152	180	224

* De igangværende kvalitetskontroller pr. 1. januar 2017 vedrører revisionsvirksomheder, hvor der er gennemført kvalitetskontrolbesøg i 2015 og 2016.

** De igangværende kvalitetskontroller pr. 1. januar 2018 vedrører revisionsvirksomheder, hvor der er gennemført kvalitetskontrolbesøg i 2016 og 2017.

*** De igangværende kvalitetskontroller pr. 1. januar 2019 vedrører revisionsvirksomheder, hvor der er gennemført kvalitetskontrolbesøg i 2017 og 2018.

En kvalitetskontrol afsluttes med, at Erhvervsstyrelsen udarbejder en rapport til den kontrollerede revisionsvirksomhed. Rapporten indeholder de væsentligste konklusioner på de gennemgåede områder og eventuelt henstillinger om at følge op på identificerede forbedringspunkter. Derudover indeholder rapporten Erhvervsstyrelsens stillingtagen til, om kvalitetskontrollen kan anses for afsluttet uden yderligere opfølgning, eller om der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol.

TABEL 18: Resultatet af kvalitetskontrollen

	2017	2018	2019
Afsluttet uden yderligere opfølgning	85	39	44
Opfølgende kvalitetskontrol	9	17	15
I alt	94	56	59

Det, der afgør, om en revisionsvirksomhed skal have en opfølgende kontrol eller får en henstilling om selv at følge op på kontrollen, er som udgangspunkt omfanget og væsentligheden af observationer i forbindelse med gennemgangen af erklæringsopgaver, eller hvis der har været tale om væsentlige fejl og mangler ved kvalitetsstyringssystemet eller revisionsvirksomhedens overvågning.

En opfølgende kvalitetskontrol vil som oftest være resultatet, når Erhvervsstyrelsen har vurderet, at der er væsentlige mangler ved revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem, eller at kvalitetsstyringssystemet ikke har været anvendt i tilstrækkeligt omfang ved løsning af erklæringsopgaver.

Når Erhvervsstyrelsen har vurderet, at der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol, er revisionsvirksomheden blevet henstillet til at udarbejde en handlingsplan med henblik på iværksættelse af tiltag, der skal følge op på de af Erhvervsstyrelsen identificerede forbedringspunkter. Den opfølgende kvalitetskontrol vil tage udgangspunkt i at kontrollere, om revisionsvirksomheden har iværksat de tiltag, der er beskrevet i handlingsplanen, og dermed om revisionsvirksomheden har fulgt op på de forbedringspunkter, der blev identificeret ved den foregående kvalitetskontrol.

Vurderer Erhvervsstyrelsen, at der er risiko for, at en revisor eller en revisionsvirksomhed har overtrådt eller vil overtræde en pligt, der følger af revisorlovgivningen, kan styrelsen desuden iværksætte en undersøgelse med henblik på at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse, jf. afsnit 4.3.2.

4.3.2 Undersøgelser

Erhvervsstyrelsen kan iværksætte en undersøgelse i forlængelse af en kvalitetskontrol på baggrund af oplysninger fra Erhvervsstyrelsens whistleblower-ordning, oplysninger fra andre tilsynsområder i Erhvervsstyrelsen, oplysninger fra andre myndigheder eller på baggrund af medieomtale af konkrete revisionssager.

TABEL 19: Undersøgelser

	2017*	2018**	2019
Antal sager primo året	75	35	15
Antal undersøgelser indledt i året	44	28	78
Antal undersøgelser afsluttet i året	84	48	58
Antal åbne sager ultimo året	35	15	35

* I de kontroller, hvor der er gennemført kvalitetskontrolbesøg i 2015, er der ikke iværksat en undersøgelse i forlængelse af kvalitetskontrol. Ved disse kontroller blev der som afslutning af kvalitetskontrollen truffet afgørelse om, hvorvidt kontrollen kunne afsluttes uden bemærkninger, med en påtale eller med en indbringelse for Revisornævnet. Afgørelser om påtale og indbringelse for Revisornævnet indgår i tabellen.

** Tallene for 2018 er rettet i forhold til Årsberetning 2018, hvor der var en fejl i opgørelsen.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 afsluttet 58 undersøgelser. Undersøgelserne har primært omhandlet overtrædelse af god revisorskik, erklæringsbekendtgørelsen eller uafhængighedsregler.



TABEL 20: Resultatet af undersøgelser

	2017	2018	2019
Afsluttet uden yderligere bemærkninger	3	7	10
Påtale af forhold af mindre betydning	59	17	22
Påbud om at bringe overtrædelser til ophør	0	0	0
Indbringelse for Revisornævnet	22	24	26
I alt	84	48	58

Erhvervsstyrelsen kan offentliggøre resultatet af undersøgelser, hvis styrelsen vurderer, at det vil være i offentlighedens interesse. Erhvervsstyrelsen kan ligeledes beslutte at offentliggøre, at en undersøgelse iværksættes, hvis en sag allerede er blevet omtalt i offentligheden. I sådanne sager vil styrelsen også offentliggøre resultatet af undersøgelsen.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 offentliggjort resultatet af en undersøgelse af revisionen af årsregnskabet for 2016/17 for NorthCapital Holding ApS. På baggrund af undersøgelsen er det Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionen af årsregnskabet ikke er udført i overensstemmelse med god revisorskik og ikke er tilstrækkeligt dokumenteret. Erhvervsstyrelsen har besluttet at indbringe revisor for Revisornævnet. Erhvervsstyrelsen har i den forbindelse indstillet til, at Revisornævnet ikender revisor en betinget frakendelse af godkendelsen og en forhøjet bøde på op til 600.000 kr. Sagen er endnu ikke afgjort i Revisornævnet.

4.3.3 Internationalt samarbejde

Erhvervsstyrelsen er medlem af en række internationale regulerings- og tilsynsfora på revisionsområdet. Den danske tilstedeværelse i internationale fora er dels vigtig for at præge udviklingen på regulerings- og tilsynsområdet inden for EU og internationalt, dels for at være på forkant med de internationale tendenser, der præger erhvervslivet og revisionsbranchen. Revisionsbranchens aktører arbejder i vidt omfang i internationale netværk. Samarbejde og tværgående erfaringsudveksling mellem tilsynsmyndighederne medvirker således til en mere effektiv kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder.

På EU-niveau deltager Erhvervsstyrelsen i et formelt, forpligtende samarbejde mellem de offentlige tilsynsmyndigheder på revisionsområdet i alle EU- og EØS-lande, Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB). Erhvervsstyrelsen deltager aktivt i dette samarbejde, herunder i flere af de etablerede undergrupper. På nordisk plan er der etableret et samarbejde mellem de nordiske tilsynsmyndigheder bestående af Danmark, Sverige, Norge, Finland og Island.

Endvidere er Erhvervsstyrelsen medlem af International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), der er en international organisation for uafhængige revisortilsynsmyndigheder. IFIAR har som primære formål at udveksle relevant viden om revisionsbranchen, fremme internationalt samarbejde og konsistens i regulerings- og tilsynsaktiviteter og være bindeled imellem myndigheder og regulatorer og andre organisationer med interesse i revisionskvalitet.



4.4. Hvidvasktilsyn

Indsatsen for at forebygge og bekæmpe hvidvask og terrorfinansiering er et væsentligt fokusområde i Danmark. Således skal regeringens nationale strategi til bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering 2018-2021 understøtte, at bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering sker på en så effektiv og transparent måde som muligt. Samtidig spiller samarbejdet mellem myndigheder og private aktører en central rolle for en effektiv indsats på området.

Hvidvaskloven omfatter privatpersoner, finansielle virksomheder og en række ikke-finansielle virksomheder, som i kraft af deres erhvervsaktiviteter har særlig mulighed for at opdage forsøg på hvidvask eller terrorfinansiering og derfor er pålagt en række forpligtelser. Der er bl.a. pligt til at udarbejde risikovurdering og skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller, samt gennemføre kundekendskabsprocedurer og undersøgelses-, noterings-, underretnings- og opbevaringspligt. Underretningspligten medfører en pligt til at underrette Hvidvasksekretariatet hos SØIK i tilfælde af mistanke om hvidvask hos virksomhedens kunder.

Erhvervsstyrelsen fører tilsyn med en række af disse personer og virksomheder. Det drejer sig om revisorer, ejendomsmæglere, skatterådgivere, eksterne bogholdere, ikke-godkendte revisorer og andre virksomheder og personer, der i øvrigt erhvervs-mæssigt leverer samme ydelser som advokater, revisorer og ejendomsmæglere samt tjenesteudbydere til virksomheder, bl.a. virksomhedsoprettere og kontorhoteller. Erhvervsstyrelsen skal tillige føre tilsyn med kunsthandlere fra den 10. januar 2020.

Tjenesteudbydere til virksomheder, bl.a. virksomhedsoprettere og kontorhoteller, er desuden forpligtet til at lade sig registrere i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask, før de kan udbyde deres ydelser lovligt. En registrering er dog ikke en blåstempling af, at virksomhederne dermed lever op til forpligtelserne i hvidvaskloven, og virksomhederne indgår på lige fod med andre virksomheder i Erhvervsstyrelsens kontrol efter hvidvaskloven.

Formålet med Erhvervsstyrelsens tilsyn er at påse, at virksomheder og personer omfattet af hvidvaskloven overholder de krav og pligter, der følger heraf. Overholder virksomhederne reglerne, mindsker det risikoen for, at de uforvarende bliver misbrugt til hvidvask eller terrorfinansiering, ligesom forsøg på hvidvask og finansiering af terrorisme i højere grad kan opdages og indberettes.

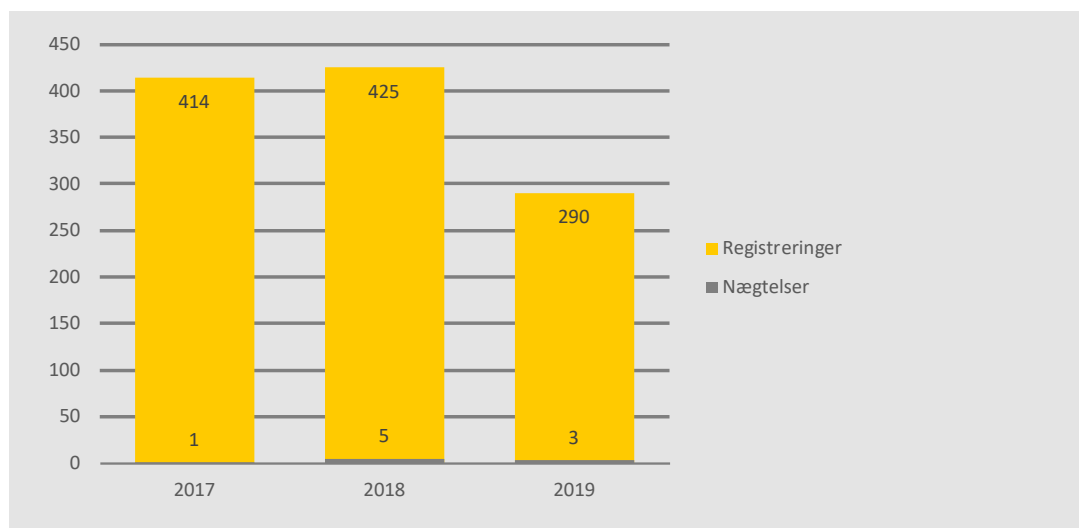
Erhvervsstyrelsens tilsynsindsats på hvidvaskområdet har i 2019 været centreret om tre hovedopgaver: Registrering, kontrolbesøg og vejledning.

4.4.1 Registrering i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask

Når virksomheder registreres i registret til bekæmpelse af hvidvask, påser Erhvervsstyrelsen bl.a., at hverken ledelsen eller den/de reelle ejere er dømt for forhold, der begrundes en nærliggende fare for misbrug af den pågældendes stilling eller kontrollerende indflydelse.

Der er pr. 31. december 2019 i alt registreret 1.313 i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask.

FIGUR 5: Registreringer i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask



Erhvervsstyrelsen har foretaget tre registreringsnægtelser i 2019 i tilfælde, hvor domme imod et medlem af ledelsen eller ejerkredsen har givet anledning til en risiko for, at deres rolle i en registreret virksomhed kunne misbruges. Ingen af disse afgørelser er påklaget til Erhvervsankenævnet.

4.4.2 Kontrolsager

Erhvervsstyrelsens tilsynsindsats på hvidvaskområdet er risikobaseret. Det betyder, at styrelsen udvælger de konkrete virksomheder til kontrol ud fra en vurdering af risikoen for, at virksomhederne kan blive udnyttet til hvidvask eller terrorfinansiering. I denne risikovurdering indgår bl.a. en vurdering af virksomhedens udbudte ydelser og kundetyper, samt hvor styrelsens kontrol har størst effekt.



TABEL 21: Udviklingen i kontrolsager

	2017	2018	2019
Antal kontrolbesøg	102	125	76
Heraf registreret revisor	3	6	14
Heraf bogføring/skatterådgivning	54	102	49
Heraf ejendomsmægler	5	10	4
Heraf kontorhotel	2	2	2
Heraf tjenesteudbyder	30	5	2
Heraf vekselkontor*	4	-	-
Heraf anden virksomhed	4	-	-
Heraf juridisk bistand	-	-	2

* Kontrol med vekselkontorer er i 2017 overgået til Finanstilsynet.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 intensiveret den risikobaserede tilgang, hvor der bl.a. har været et særligt fokus på gennemførelse af kontroller på tværs af fagområder i styrelsen. Det betyder, at hver af de gennemførte kontroller har været mere tidskrævende og krævet flere ressourcer end kontrollerne de foregående år, hvilket er med til at forklare nedgangen i antallet af kontrolsager. Sagerne er kort sagt mere komplekse end tidligere, ligesom en række kontroller altså er gennemført på tværs af flere kontrol- og tilsynsområder i styrelsen. Det er tilfældet for 31 af de 76 gennemførte kontrolbesøg. Samtidig har det været nødvendigt for styrelsen at prioritere en intensiv vejledningsindsats på flere fronter, jf. afsnit 4.4.3. Dette fokus er også afspejlet i antallet af gennemførte kontroller.

Erhvervsstyrelsen havde i den sidste halvdel af 2018 fokus på godkendte revisorer, herunder som følge af undersøgelserne af revisors rolle i forbindelse med sager om hvidvask i finansielle virksomheder (fx Danske Bank og Københavns Andelskasse). De generelle tilsyn og undersøgelser viste, at der var behov for at øge tilsynsindsatsen på dette område. Der har således i 2019 været afsat ekstra ressourcer til to større undersøgelsessager.

De gennemførte kontrolbesøg i 2019 har bl.a. fokuseret på bogholdere samt tjenesteudbydere, herunder særligt virksomhedsoprettere, der skal være registreret i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask. Disse kontrolbesøg har således udgjort

49 ud af samlet 76 kontrolbesøg i 2019. 24 af disse virksomheder foretog også virksomhedsoprettelser og skal derfor være registreret i Erhvervsstyrelsen register til bekæmpelse af hvidvask, før de kan udbyde deres ydelser lovligt. Det var der mange, som ikke var, og som derfor blev politianmeldt.

Konstaterer Erhvervsstyrelsen mangler eller overtrædelser af hvidvaskloven, kan styrelsen give påtale eller påbud. Er en overtrædelse forsætlig eller groft uagtsom, kan styrelsen politianmelde virksomheden til SØIK, ligesom styrelsen kan underrette om mistanke til Hvidvasksekretariatet.

TABEL 22: Reaktioner i kontrolsager

	2017	2018	2019
Påbud (fremadrettet) og påtaler (bagudrettet)*	213	368	85**
Politianmeldelser	33	60	17**
Underretninger til Hvidvasksekretariatet	1	7	11
Underretninger til Skatteforvaltningen	0	2	0

* Antallet er ikke sammenligneligt fra 2017 til 2018 og 2019, da der i den mellemliggende periode er trådt en ny hvidvasklov i kraft. Med den gældende lov blev antallet af lovbestemmelser udvidet, så det, der efter tidligere regler ville have resulteret i ét påbud, nu kan resultere i to påbud.

** Forventet opgørelse (ikke alle afgørelser er endeligt afsluttet).

Antallet af politianmeldelser for 2018 er højere end i 2019. Det skyldes primært, at en lang række af de 102 kontrolbesøg i 2018 blev gennemført hos virksomheder, der foretog virksomhedsoprettelser uden at være lovmæssigt registreret i styrelsens register, og de blev derfor politianmeldt.

Erhvervsstyrelsen har i de foregående år på baggrund af gennemførte kontrolbesøg politianmeldt personer eller virksomheder. Dette har i 2019 ført til 37 domme for overtrædelser af hvidvaskloven. Dette er en stigning i forhold til 2018, hvor der blev afsagt 22 domme. Dommene i 2019 omhandler bl.a. manglende registrering i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask, manglende overholdelse af kundekendingsprocedurer samt manglende overholdelse af noterings- og opbevaringspligten.

4.4.3 Vejledning

Erhvervsstyrelsens vejledningsindsats på hvidvaskområdet har til formål at gøre virksomhederne opmærksomme på, at de er omfattet af hvidvaskloven og hjælpe dem til at forstå reglerne og på den måde forebygge overtrædelser af hvidvasklovgivningen. Vejledningen sker hos den enkelte virksomhed i forbindelse med gennemførelse af kontrolbesøg, ligesom styrelsen offentliggør skriftligt vejledningsmateriale og gennemfører

brede seminarer og oplæg – gerne i tæt samarbejde med de relevante myndigheder og brancheorganisationer.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 udarbejdet en "Ofte stillede spørgsmål om undersøgelsespligten" og "Ofte stillede spørgsmål om underretningspligten" på Erhvervsstyrelsens hjemmeside, hvor virksomheder kan finde svar på spørgsmål om undersøgelses- og underretningspligten. De to vejledninger blev offentliggjort på styrelsens hjemmeside den 4. november 2019 og havde indtil årsskiftet tilsammen næsten 3000 besøg.

Erhvervsstyrelsen har derudover haft fokus på sektorspecifikke vejledningsindsatser om forpligtelserne i hvidvaskloven. Erhvervsstyrelsen har i den forbindelse afholdt en række oplæg for revisorer og ejendomsmæglere i samarbejde med brancheorganisationer, Hvidvasksekretariatet (SØIK) og Politiets Efterretningstjeneste (PET). Oplæggene har medført, at langt flere i disse brancher har fået vejledning om hvidvasklovens forpligtelser, end styrelsen ville kunne nå ad andre veje, herunder i forbindelse med kontrolbesøg.

Fra den 10. januar 2020 skal Erhvervsstyrelsen føre tilsyn med kunsthandlere, hvorfor Erhvervsstyrelsens vejledningsindsats i 2019 også har været henvendt til denne branche. Erhvervsstyrelsen lagde ud med et orienteringsmøde for de største aktører i branchen og afholdt derefter et åbent hus-arrangement for alle i branchen. Derudover har styrelsen udarbejdet en quick-guide, som kan findes på styrelsens hjemmeside. Alle vejledningsinitiativer har haft fokus på at informere branchen om de forpligtelser, de bliver omfattet af i hvidvaskloven.

Erfaringerne viser, at der fortsat er behov for information og vejledning for at øge virksomhedernes kendskab til regler og pligter.

Arbejdsgruppe om vejledning og information under HvidvaskForum

HvidvaskForum består af en række af de myndigheder, der er involveret i bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering. HvidvaskForum har bl.a. til formål at fremme et effektivt og konstruktivt samarbejde mellem myndighederne i bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering samt at understøtte koordinering og informationsudveksling mellem myndighederne. For at skabe et tættere samarbejde og en mere effektiv organisering har HvidvaskForum, på baggrund af de politiske aftaler fra 2018/2019, truffet beslutning om at nedsætte en række arbejdsgrupper.

Erhvervsstyrelsen varetager formandskabet for "arbejdsgruppen om vejledning og information", som har til formål at etablere og koordinere vejledning og information til branchen og offentligheden. Dette arbejde startede op i oktober 2019.

4.4.4 Internationalt samarbejde

Hvidvaskloven er baseret på EU's hvidvaskdirektiver, som er udarbejdet bl.a. på baggrund af en række anbefalinger fra den internationale organisation Financial Action Task

Force (FATF). FATF er et mellemstatsligt samarbejde mellem 39 lande fra hele verden, som bl.a. sikrer efterlevelse af organisationens 40 anbefalinger til forebyggelse og bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering, samt løbende udvikling af anbefalingerne.

FATF gennemfører evalueringer af landenes overholdelse af anbefalingerne, og Erhvervsstyrelsen var i november 2016 underlagt en sådan evaluering. Resultatet heraf var, at Danmark generelt skulle forbedre sin indsats for at bekæmpe hvidvask og terrorfinansiering. Efter en evaluering kan man søge om opgradering på baggrund af bl.a. ny lovgivning m.v. FATF har på den baggrund senest i oktober 2019 justeret vurderingen af Danmarks indsats bl.a. på baggrund af fremskridt inden for anvendelsen af den risiko-baserede tilgang i bekæmpelsen af hvidvask og terrorfinansiering, lovgivningsmæssig styrkelse af sanktionsmuligheder samt intensiveret vejledningsindsats.

FATF har i 2019 udarbejdet anbefalinger om "Best Practice Paper on Beneficial Ownership". Erhvervsstyrelsen har deltaget aktivt med beskrivelser af, hvordan Danmark sikrer gennemsigtighed omkring reelle ejere og på den måde lever op til både EU's regler og FATF's anbefalinger på området. De danske regler og praksis i relation hertil er direkte afspejlet i "Best Practice Paper on Beneficial Ownership" og er således blevet internationalt anerkendt som værende god praksis.

4.5. Tilsyn med erhvervsdrivende fonde

Erhvervsdrivende fonde er selvejende institutioner uden en ejerkreds. De ledes af en bestyrelse, som er ansvarlig for at varetage fondens formål og interesser i overensstemmelse med vedtægten og erhvervsfondslovens regler. Erhvervsdrivende fonde har ikke en generalforsamling, en ejerkreds eller anden kreds af påtaleberettigede, der fører tilsyn med, at bestyrelsen varetager fondens forhold. De erhvervsdrivende fonde er derfor underlagt et fondsretligt tilsyn af Erhvervsstyrelsen.

Der er pr. 31. december 2019 registreret cirka 1.380 erhvervsdrivende fonde i Erhvervsstyrelsens register.

Formålet med Erhvervsstyrelsens tilsyn er at sikre, at de erhvervsdrivende fonde administreres forsvarligt i overensstemmelse med fondens vedtægt og erhvervsfondsloven, og at ledelsen varetager fondens interesser. Erhvervsstyrelsens tilsyn er et såkaldt legalitetstilsyn, og styrelsen skal derfor ikke vurdere fondenes almindelige forretningsmæssige dispositioner.

Tilsynet indebærer, at de erhvervsdrivende fonde på eget initiativ skal anmode styrelsen om forudgående tilladelse eller samtykke til en lang række fondsretlige beslutninger. Derudover skal de erhvervsdrivende fonde sikre, at registreringspligtige oplysninger om fx fondens ledelse og revisor er optaget i Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning på Virk senest to uger efter, at den retsstiftende beslutning er truffet, eller forholdet er ændret. Kvaliteten af de data, styrelsen modtager, er vigtige for både de eksterne brugere og for styrelsens egen anvendelse af data til kontrolformål.



4.5.1 Tilsyn med de erhvervsdrivende fonde

Erhvervsstyrelsens tilsyn med de erhvervsdrivende fonde er primært baseret på, at fondene på eget initiativ er forpligtet til at anmode styrelsen om forudgående tilladelse eller samtykke til fondsretlige dispositioner som vedtægtsændringer, ekstraordinære dispositioner, kapitalnedsættelse, fusion, sammenlægning og likvidation.

Netop fordi Erhvervsstyrelsens forudgående tilladelse eller samtykke er påkrævet ved disse dispositioner, er det vigtigt, at fondene og deres rådgivere sørger for at udarbejde en fyldestgørende og begrundet redegørelse til brug for styrelsens sagsbehandling. I praksis betyder det fx, at de erhvervsdrivende fonde ved vedtægtsændringer skal udarbejde en oversigt over ændringerne og en begrundelse for hver enkelt ændring, for at styrelsen kan tage stilling til, om ændringerne vil kunne tillades.

Erhvervsstyrelsen behandler også sager om registrering af nye fondsstiftelser, kapitalforhøjelser, overgang til erhvervsdrivende fond, overgang til ikke-erhvervsdrivende fond, ændring af ledelse og revisor, opløsning m.v.

I registreringssager har Erhvervsstyrelsen til opgave at påse, at betingelserne for registreringen er opfyldt. Det betyder fx, at styrelsen i forbindelse med stiftelser og overgang til erhvervsdrivende fond skal sikre, at fonden opfylder de fondsretlige karakteristika, at fonden har erhvervsdrift af et tilstrækkeligt omfang, og at vedtægten er i overensstemmelse med erhvervsfondsloven.

En oversigt over disse sager fremgår af tabel 23 på siden herunder.



TABEL 23: Afsluttede sager fordelt på sagstyper

	2017	2018	2019
Stiftelser	42	32	28
Ændringer – formålsændringer	14	17	5
Ændringer – øvrige vedtægtsændringer	144	123	123
Ændringer – ændring af ledelse eller revisor	726	680	303
Ændringer – øvrige ændringssager*	954	149	92
Fusioner	7	5	7
Overgang til erhvervsdrivende fond	7	12	8
Overgang til ikke-erhvervsdrivende fond	24	18	12
Tilladelse til likvidation	13	13	19
Registrering af opløsning	21	15	15
Øvrige sager**	382	260	427
I alt	2.334	1.324	1.039

*Øvrige ændringssager omfatter bl.a. sager vedrørende registrering af reelle ejere (særligt i 2017), meddelelse om kapitalnedsættelse og adresseændringer.

**Øvrige sager omhandler bl.a. sager vedrørende samtykke til ekstraordinære dispositioner, forhåndsgodkendelse af vedtægtsændringer, aktindsigt, indsendelse af legatarfortegnelse og diverse henvendelser.

Årsagen til, at Erhvervsstyrelsen i 2017 behandlede væsentligt flere sager end i 2018 og 2019, er først og fremmest, at der i 2017 blev indført krav om registrering af reelle ejere. Derudover har styrelsen i slutningen af 2018 delvist automatiseret ændringer af ledelse eller revisor, hvilket forklarer faldet i sager fra 2018 til 2019.

Erhvervsstyrelsen har i flere sager – bl.a. i forbindelse med tilladelse til likvidation – kunnet konstatere, at bestyrelsen for den pågældende fond har solgt en virksomhed eller en ejendom, som fonden har til formål at eje, eller hvor salget kan medføre risiko for, at vedtægten ikke kan overholdes, uden at anmode styrelsen om den nødvendige, forudgående tilladelse. Det er alvorligt, hvis en bestyrelse undlader at kontakte Erhvervsstyrelsen, inden der træffes væsentlige beslutninger i fonden, som kræver styrelsens tilladelse eller samtykke. De bestyrelsesmedlemmer, som har truffet beslutningen, kan risikere at blive afsat af Erhvervsstyrelsen, ligesom de kan ifalde et erstatningsansvar for det tab, fonden eventuelt måtte lide.

Erhvervsstyrelsen har derudover kunnet konstatere, at flere ikke-erhvervsdrivende fonde eller undtagne fonde i højere grad er blevet opmærksomme på, at den pågældende fond eventuelt kan være omfattet af erhvervsfondsloven. I nogle af sagerne har Erhvervsstyrelsen på baggrund af eksterne henvendelser eller af egen drift taget kontakt til en fond for at undersøge, om den pågældende fond burde være registreret hos styrelsen som en erhvervsdrivende fond. Styrelsen har i disse sager foretaget en vurdering af den enkelte fonds erhvervs-mæssige aktiviteter, truffet afgørelse om, at fonden er omfattet af erhvervsfondsloven samt registreret dette i styrelsens register.

4.5.2 Kontrol med de erhvervsdrivende fonde

Som led i tilsynet med de erhvervsdrivende fonde foretager Erhvervsstyrelsen af egen drift kontrol af de erhvervsdrivende fonde. Det sker i første omgang, når fondene indberetter årsrapporter og dermed er omfattet af Erhvervsstyrelsens digitale modtagekontroller. Det er især kontrol af, om noterne vedrørende vederlag m.v. til ledelsen, redegørelse for god fondsledelse og redegørelse for fondens uddelingspolitik indgår i årsrapporten, og om årsregnskabet er revideret.

De digitale modtagekontroller suppleres dels af en risikobaseret kontrol, dels af en temakontrol. Kontrollerne bygger på erfaringer oparbejdet gennem selve tilsynet samt tidligere kontrolindsatser og tilrettelægges dynamisk, så fokus hele tiden rettes mod fonde, hvor der vurderes at være den største risiko for overtrædelser af lovgivningen.

TABEL 24: Rejste kontrolsager

	2017	2018	2019
Risikobaseret kontrol	15	22	31
Temakontrol	381	15	131

Risikobaseret kontrol

Den risikobaserede kontrol af de erhvervsdrivende fonde har i 2019 haft fokus på følgende forhold:

- Fonde i kapitaltab, det vil sige fonde, som har tabt mere end halvdelen af grundkapitalen.
- Fonde, som har foretaget uddelinger uden tilstrækkelige frie reserver.
- Fonde, hvor den godkendte revisor har fremhævet forhold i årsregnskabet eller givet oplysninger vedrørende andre forhold.
- Fonde, hvor den registrerede grundkapital ikke stemmer overens med grundkapitalen i årsregnskabet.

Temakontrol

Temakontrollen har i 2019 haft fokus på fonde, som ikke har indsendt legatarfortegnelser. Efter erhvervsfondsloven skal bestyrelsen indsende en fortegnelse over modtagere af uddelinger fra fonden i regnskabsåret til fondsmyndigheden senest samtidig med indsendelsen af fondens årsrapport. Legatarfortegnelsen kan indgå i fondens årsrapport eller indsendes som et særskilt dokument.

Erhvervsstyrelsen påbød i februar 2019 i alt 131 fonde at indsende legatarfortegnelser, fordi styrelsen kunne konstatere, at de pågældende fonde havde foretaget uddelinger, men ikke havde indsendt en legatarfortegnelse i forbindelse med indsendelsen af årsrapporten. Næsten alle fonde har efterkommet styrelsens påbud. En mindre gruppe på ca. 10 fonde har trods rykkere herom fortsat ikke reageret på styrelsens påbud.

Analyse af vederlag m.v. til ledelsen i erhvervsdrivende fonde

Et vederlag til en fonds bestyrelse og direktion skal holde sig inden for rammen af, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang, og hvad der må anses for forsvarligt i forhold til den erhvervsdrivende fonds, og i moderfonde koncernens, økonomiske stilling. Der er samtidig krav om, at der i fondens årsrapport fremgår oplysninger om vederlaget til fondens ledelse og til fondens administrator, samt hvad fondens ledelse og administrator modtager i vederlag i andre virksomheder i koncernen. Erhvervsstyrelsen kan anmode om redegørelse for vederlaget til bestyrelse, direktion og administrator. Styrelsen kan desuden nedsætte et vederlag til bestyrelsen, hvis styrelsen finder det for højt.

Erhvervsstyrelsen har i 2019 fået udarbejdet en analyse af størrelsen på vederlaget til bestyrelse, direktion og administrator i samtlige erhvervsdrivende fonde på baggrund af en gennemgang af årsrapporterne for 2018. Analysen skal danne grundlag for, at styrelsen i 2020 kan udtage en række fonde til kontrol af vederlagets størrelse. Kontrollen vil både have fokus på de fonde, hvor vederlaget adskiller sig fra andre sammenlignelige fonde, og de fonde, som ikke har givet tilstrækkelige oplysninger om vederlag i årsrapporten. Analysen skal også give fondsbestyrelserne mulighed for at drøfte vederlagene i den enkelte fond, og analysen er derfor blevet offentliggjort på styrelsens hjemmeside.

5

Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsyns- aktiviteter i 2020

Erhvervsstyrelsen vil i 2020 fortsætte digitaliseringen af kontrol- og tilsynsindsatsen, da det er den mest effektive vej til både at guide virksomheder til rette adfærd og forebygge svig.

Erhvervsstyrelsen vil på baggrund af de hidtidige erfaringer med avancerede datamodeller til udsøgning af sager til manuel sagsbehandling i selskabskontrollen udvikle en datamodel, der skal bidrage til, at Erhvervsstyrelsen mere præcist kan identificere de virksomhedsregistreringer, som skal undergå yderligere undersøgelser enten hos styrelsen selv eller hos Skatteforvaltningen.

De digitale modtagekontroller, der automatisk kontrollerer alle registreringer af selskaber og indberetninger af årsrapporter, vil fortsat blive evalueret og udviklet til at omfatte flere kontrolpunkter. Sideløbende hermed vil Erhvervsstyrelsen påbegynde arbejdet med at udvikle datamodeller til udsøgning af årsrapporter til manuel sagsbehandling.

Digitaliseringen vil medvirke til, at Erhvervsstyrelsen får det nødvendige grundlag for løbende at kunne vurdere og justere de parametre, som styrelsen anvender til at prioritere og planlægge kontrol- og tilsynsindsatsen.

Det betyder, at Erhvervsstyrelsen bedre kan målrette den manuelle sagsbehandling ud fra risiko og væsentlighed. En række af de fejl og mangler, som i dag er genstand for manuel sagsbehandling, vil fremover blive opdaget og rettet i en modtagekontrol, og samtidig vil de sager, som udtages til manuel sagsbehandling, være mere komplekse og overtrædelserne grovere. Dette skifte i fokus vil alt andet lige betyde, at styrelsen fremover må forventes at behandle færre sager i den manuelle sagsbehandling end hidtil, men med større effekt.

De sager, som Erhvervsstyrelsen behandler, vil derefter – udover at styrelsen selv forfølger sagerne i muligt omfang – fortsat blive oversendt til de relevante myndigheder, fx Skatteforvaltningen og politiet/SØIK.

Et vigtigt led i denne udvikling er Erhvervsstyrelsens interne taskforce, som identificerer og koordinerer tværgående kontrolindsatser. Taskforcen vil i 2020 igangsætte flere tværgående kontroller, herunder kontroller i sager, som udsøges på baggrund af virksomhedsregistreringsmodellen.

Erhvervsstyrelsen vil i 2020 fortsat have fokus på at informere og vejlede om regler og praksis, både generelt og direkte til de relevante parter, herunder brancheorganisationer.

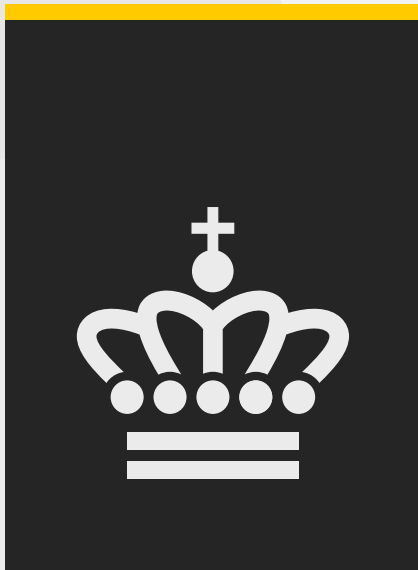
Endelig har Erhvervsstyrelsen en række aktiviteter, som vil have særligt fokus i 2020, som det fremgår af nedenstående tabel. Kontrol- og tilsynsindsatsen i 2020 er dog behæftet

med større usikkerhed end normalt. Det skyldes COVID-19-situationen, hvis fulde konsekvenser for arbejdstilrettelæggelsen ikke kendes i skrivende stund. Det kan således få konsekvenser for nogle af de nævnte aktiviteter.

TABEL 25: Oversigt over aktiviteter i 2020

	Aktivitet	Formål
Selskabskontrol	Kontrol af identiteter på de personer, der er registreret i tilknytning til danske virksomheder, herunder: <ul style="list-style-type: none"> ■ Registreringer af de reelle ejerinformationer. ■ Identifikationen af og oplysninger om personer tilknyttet virksomheder. 	At sikre kvaliteten af registreringerne således, at brugere af selskabsoplysninger til alle tider kan få opdateret og korrekt information om ejerforholdene i virksomhederne.
Regnskabskontrol	Det styrkede kontroltryk i 2019 vil blive fastholdt i 2020, herunder: <ul style="list-style-type: none"> ■ Fortsat udvikling af digitale modtagekontroller. ■ Styrkelse af risikomodellen og udvælgelse af årsrapporter til kontrol. 	At sikre at årsrapporterne aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven – eller IFRS – og at kravene i bogføringsloven, selskabsloven m.v. overholdes.
Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder	<ul style="list-style-type: none"> ■ Kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder differentieres på baggrund af virksomhedens kunder, og stikprøvestørrelsen tilrettelægges på baggrund af omfanget af erklæringer afgivet gennem revisionsvirksomheden. ■ Temabaserede kvalitetskontroller. 	At afdække fejl, hvor betydningen af potentielle væsentlige fejl og mangler vurderes at være størst for samfundsøkonomien og for tredjemand.
Hvidvasktilsyn	Erhvervsstyrelsen har fået tilført yderligere ressourcer på finansloven for 2020. Midlerne skal bruges til: <ul style="list-style-type: none"> ■ Identifikation af tilsynspopulationen i forhold til virksomheder, som potentielt kan være underlagt hvidvasklovens regler. ■ Flere kontrolbesøg. ■ Intensiveret kommunikationsindsats. 	At kunne forebygge og bekæmpe hvidvask.

Titel	Årsberetning 2019 Erhvervsrettet kontrol og tilsyn i Erhvervsstyrelsen
Forsidefoto Foto	Erhvervsstyrelsen Erhvervsstyrelsen, s. 2 Colourbox, s. 5, s. 8, s.14, s. 16 Unsplash, Samuel Zeller, s. 51
Udgivet	20. maj 2020
Version	1.0
Versionsdato	20. maj 2020
Udgiver	Erhvervsstyrelsen Langelinie Allé 17 2100 København Ø T: 3529 1000 @: erst@erst.dk W: erhvervsstyrelsen.dk



Langelinie Allé
2100 København Ø
T: 3529 1000
CVR: 10 15 08 17
@: erst@erst.dk
W: erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVSMINISTERIET