

| Årsberetning 2022

Erhvervsrettet kontrol og tilsyn i Erhvervsstyrelsen

30. juni 2023

Forord



Erhvervsstyrelsen arbejder for at gøre det enkelt og attraktivt at drive ansvarlig virksomhed i Danmark.

Det indebærer, at den erhvervsrettede kontrol- og tilsynsindsats tjener to formål. For det første arbejder vi for at gøre det så enkelt at efterleve den erhvervsrettede regulering som muligt. For det andet arbejder vi for at forebygge svindel.

Langt de fleste virksomheder i Danmark er ansvarlige virksomheder, der ønsker at efterleve reglerne – også selv om det ikke altid er helt ligetil. Erhvervsstyrelsen ønsker at være en samarbejdspartner for de ansvarlige virksomheder og bistå med vejledning og hjælp til, hvordan reglerne skal efterleves, herunder korrekte indberetninger.

Vi arbejder bl.a. med digitale modtagekontroller til at undgå utilsigtede fejl i indberetninger, og senest har vi rykket denne kontrol – eller automatiske vejledning – helt ud i virksomhedernes regnskabsprogrammer, så formelle fejl og mangler forebygges fra start. I 2022 blev bogføringsloven desuden vedtaget, og Erhvervsstyrelsen er i tæt samspil med erhvervsorganisationer og markedsaktører ved at implementere den. Med indførelsen af digital bogføring vil virksomhederne både opleve store administrative lettelser og en mere korrekt bogføring.

De få, der ønsker at udnytte virksomheder til svindel, skal til gengæld mærke et effektivt kontrolpres. Erhvervsstyrelsen har gennem en årrække benyttet machine learning til at genkende svigsmønstre i registreringer, hvilket har effektiviseret vores forebyggende indsats betragteligt både i forhold til selskabsregistreringer og til at udsøge fiktive regnskaber.

I de kommende år vil Erhvervsstyrelsen implementere de nye EU-krav til bæredygtighedsrapportering i årsregnskaberne. I tæt samspil med erhvervslivet og interessenterne og øvrige relevante myndigheder vil vi fokusere indsatsen på hjælp og vejledning om de nye krav samt finde gode digitale løsninger til at understøtte og hjælpe med implementeringen.

Derudover vil vi arbejde videre med både vejledning og mulighederne for at digitalisere

og automatisere virksomhedernes administrative forpligtelser med det mål at gøre det enklere at efterleve reglerne. Og endelig vil vi løbende forbedre vores machine learning-modeller, så den risikobaserede kontrol bliver endnu mere målrettet og ikke bebyrder de regelefterlevende virksomheder.

Denne årsberetning for erhvervsrettet kontrol og tilsyn i Erhvervsstyrelsen 2022 giver et overblik over styrelsens erhvervsrettede kontrol og de fokusområder, vi har været særligt optagede af i 2022. Desuden giver vi et indblik i de fokusområder, vi forventer vil præge kontrol- og tilsynsindsatsen i 2023.

God læselyst,

Katrine Winding
Direktør

Indhold

1 Erhvervsstyrelsen som kontrol- og tilsynsmyndighed	6
1.1 Modtagekontroller	8
1.2 Machine learning-modeller	9
1.3 Dataudtræk	10
1.4 Netværksanalyser	10
1.5 Erfaringsbaserede kontroller	11
1.6 Henvendelser til Erhvervsstyrelsen	11
2 Fokusområder i 2022	12
2.1 Effektiv kontrol- og tilsynsindsats	13
2.2 Indsats mod organiseret økonomisk kriminalitet	15
2.3 Forbedret datakvalitet	17
2.4 Tværgående myndighedssamarbejde	18
3 Nøgletal for kontrol og tilsyn 2022	19
4 Fakta om Erhvervsstyrelsens erhvervsrettede kontrol og tilsyn i 2022	21
4.1 Selskabskontrol	23
4.1.1 Registreringskontrol	24
4.1.2 Registreringsindsigelser	27
4.1.3 Efterfølgende kontrol	29
4.1.4 Kontrol af reelle ejere	31
4.1.5 Stråmandskontrol	35
4.1.6 Vejledning	37

4.2 Regnskabskontrol	38
4.2.1 Modtagekontroller	38
4.2.2 Efterfølgende, manuelle kontroller	40
4.2.3 Vejledning	53
4.2.4 Kontrol af børsnoterede virksomheder	53
4.2.5 Internationalt samarbejde	56
4.3. Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder	57
4.3.1 Kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder	57
4.3.2 Undersøgelser	59
4.3.3 Temabaserede kvalitetskontroller	61
4.3.4 Vejledning	62
4.3.5 Internationalt samarbejde	63
4.4 Hvidvasktilsyn	64
4.4.1 Tilsynsaktiviteter	65
4.4.2 Vejledning	68
4.4.3 Samarbejde	69
4.4.4 Internationalt arbejde	70
4.5. Tilsyn og kontrol med erhvervsdrivende fonde	71
4.5.1 Tilsyn med de erhvervsdrivende fonde	71
4.5.2 Kontrol med de erhvervsdrivende fonde	73
4.5.3 Vejledning	76
5 Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsaktiviteter i 2023	78

A large, bold, yellow number '1' is positioned on the left side of the page, serving as a section marker. The background of the entire page is a grayscale image of a long, straight road with many white lane markings, receding into the distance under a bright sky.

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 udgangspunkt i ovenstående mission arbejder Erhvervsstyrelsen for at skabe de bedste rammer for ansvarlige virksomheder. Det sker bl.a. i kontrol- og tilsynsindsatsen ved at sikre overholdelse af et bredt spektrum af den erhvervsrelaterede lovgivning i Danmark. Målet er at gøre det nemt for ansvarlige virksomheder at overholde deres forpligtelser og svært for andre at omgå reglerne.

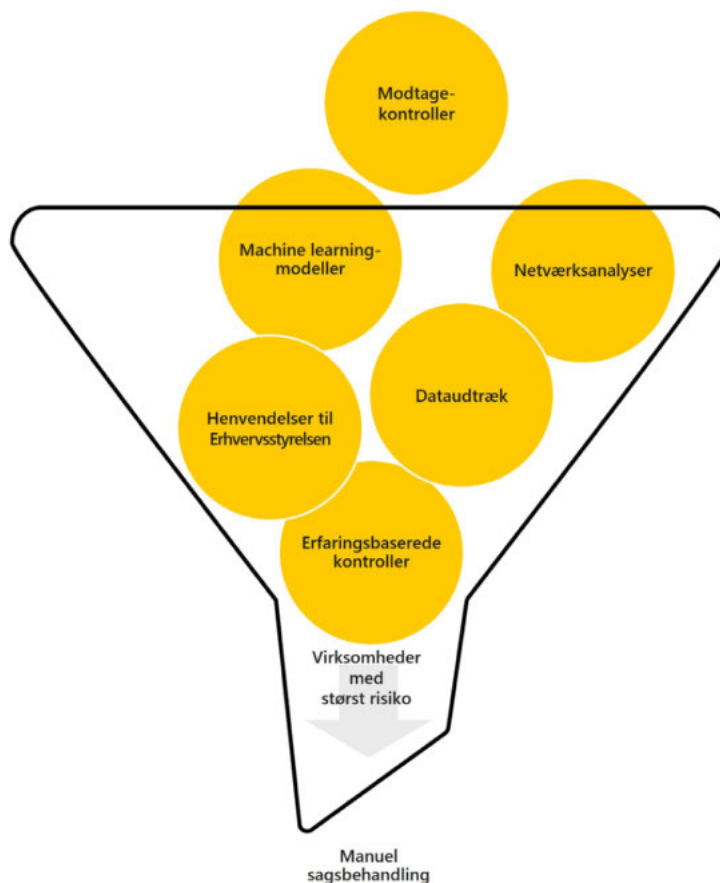
Det indebærer, at Erhvervsstyrelsen:

- Vejleder og hjælper de ansvarlige virksomheder med at efterleve reglerne.
- Arbejder for at gøre indberetningsløsninger nemme og intuitive at anvende.
- Anvender ny teknologi til at forebygge fejl og mangler i registreringer og indberetninger.
- Målretter kontrolindsatsen gennem en risikobaseret tilgang og reagerer, når regler ikke efterleves.
- Samarbejder på tværs af kontrolområder i styrelsen og med andre tilsynsmyndigheder.

Virksomhederne skal først og fremmest opleve Erhvervsstyrelsen som en samarbejdspartner, der understøtter ansvarlig adfærd, fx med konkrete anvisninger i forbindelse med registreringer af selskaber og indberetninger af årsregnskaber. De virksomheder og personer, der ikke har vilje til at overholde reglerne, skal mødes af en effektiv kontrol.

Som illustreret neden for består Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats af en række forskellige typer kontroller, digitale og manuelle, der supplerer hinanden.

ERHVERVSSTYRELSENS TILGANG TIL KONTROL:



1.1 Modtagekontroller

Som en hjælp til korrekt indberetning mødes alle anmeldte registreringer af nWye selskaber eller ændringer i eksisterende selskaber samt alle indberettede årsrapporter af en række automatiske modtagekontroller.

Modtagekontrollerne har først og fremmest til formål at sikre indberetning af korrekte oplysninger til Erhvervsstyrelsen og indebærer, at de foretagne registreringer, fx oprettelse af nye selskaber eller indberetning af årsrapporter, mødes af en digital kontrol på en række punkter i forbindelse med selve registreringen. Nogle kontroller betyder, at årsrapporten afvises (hård kontrol), mens andre kontroller giver virksomheden en advarsel om mulige fejl, men uden at der sker en egentlig afvisning (blød kontrol). Såfremt alt er i orden, mærkes kontrollen selvsagt ikke.

Som noget nyt har Erhvervsstyrelsen indarbejdet krav, som ligger til grund for en række af disse modtagekontroller på regnskabsområdet, i taksonomien, som selskabernes regnskabsløsninger anvender, så eventuelle fejl og mangler kan rettes allerede i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet. Dermed kan virksomhederne selv opdage og rette eventuelle fejl forud for godkendelsen på virksomhedernes generalforsamling. Det forventes at medvirke til mere retvisende data om selskabernes finansielle stilling i årsrapporterne – og samtidig spare virksomhederne tid.

1.2 Machine learning-modeller

Erhvervsstyrelsen anvender machine learning til at målrette den manuelle kontrol til de sager, hvor risikoen for svig er størst. Machine learning modeller anvendes bl.a. i forbindelse med monitorering af selskabsregistreringer, herunder til indsatsen mod brug af stråmænd i ledelsen af selskaber, og ved indberetninger af årsrapporter, herunder til indsatsen mod fiktive regnskaber.

Erhvervsstyrelsen har udviklet en kontrolplatform, der indeholder (1) en grafdatabase, der kan sammenstille alle de data, styrelsen råder over (både egne data og data fra andre myndigheder, fx Skatteforvaltningen), (2) en platform, som effektivt og med sporbarhed kan afvikle machine learning-modellerne, samt (3) machine learning-modeller.

ERHVERVSSTYRELSENS KONTROLPLATFORM:



1.3 Dataudtræk

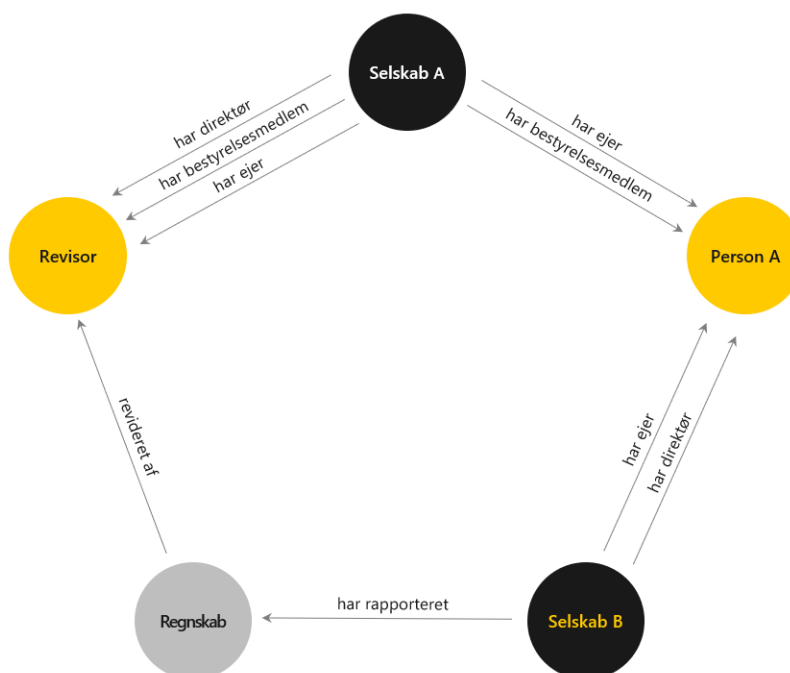
En række af Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsatser er baseret på dataudtræk. Det gælder fx dataudtræk fra Det Centrale Virksomhedsregister (CVR) til en række af indsatserne i styrelsens regnskabskontrol, fx ulovlige kapitalejerlån, overtrædelser af bogføringsloven og sager vedrørende modificeret konklusion i revisorpåtegningen.

I alle tilfælde er der tale om sager, som rejses på baggrund af specifikke poster i virksomheders årsrapporter, og som derfor kan udsøges direkte af de filer, som selskaberne indberetter til Erhvervsstyrelsen i forbindelse med indberetning af deres årsrapporter.

1.4 Netværksanalyser

Erhvervsstyrelsen anvender avanceret netværksanalyse til at afdække relationer mellem datapunkter. Det kan fx være personer og selskaber. Det kan være nyttige oplysninger, der kan bruges til at underbygge fakta i konkrete sager, men kan også anvendes direkte som grundlag for en indsats, hvor en relation i sig selv er problematisk eller decideret ulovlig. Netværksanalyser er bl.a. blevet anvendt i forbindelse med indsatsen for godkendte revisorers uafhængighed.

ERHVERVSSTYRELSENS NETVÆRKSANALYSER:



1.5 Erfaringsbaserede kontroller

Erhvervsstyrelsen samarbejder på tværs af sine kontrolområder omkring virksomheder, personer eller grupper af personer, som det vurderes relevant at undersøge nærmere. Det kan skyldes forskellige forhold, fx at den/de pågældende optræder hyppigt i forbindelse med fejlfyldte selskabsregistreringer og samtidig optræder i kontrolsager på andre områder.

I nogle tilfælde vil Erhvervsstyrelsens interne taskforce foretage en 360 graders kontrol ud fra de forskellige regelsæt, styrelsen administrerer, herunder i forhold til mulig stråmandsledelse og problematiske regnskabsmæssige forhold, hvilket giver langt bedre mulighed for at afdække og stoppe ulovlige aktiviteter.

1.6 Henvendelser til Erhvervsstyrelsen

En række af de kontroller, som Erhvervsstyrelsen påbegynder, har deres udspring i henvendelser til styrelsen. Det gælder først og fremmest indsigelser fra personer eller selskaber, som mener, at der er foretaget en uretmæssig registrering i Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning. Der kan også være tale om en revisor, hvis navn og identifikationsnummer er misbrugt i en erklæring på en årsrapport.

Derudover modtager Erhvervsstyrelsen henvendelser fra tredjemand, som ikke er direkte involveret i virksomheden. Det kan fx være via styrelsens whistleblower-ordning på revisorområdet.

Endelig iværksætter Erhvervsstyrelsen kontrolsager på baggrund af henvendelser fra andre samarbejdspartnere og offentlige myndigheder, fx politiet, Skattestyrelsen og Fødevarestyrelsen.

2

Fokusområder i 2022

Erhvervsstyrelsen har i 2022 haft en række tværgående aktiviteter, som er iværksat med baggrund i fire fokusområder:

- Effektiv kontrol- og tilsynsindsats
- Indsats mod organiseret økonomisk kriminalitet
- Forbedret datakvalitet
- Tværgående myndighedssamarbejde

2.1 Effektiv kontrol- og tilsynsindsats

Erhvervsstyrelsen har gennem de seneste år haft fokus på at effektivisere kontrol- og tilsynsindsatsen på tværs af de forskellige tilsynsområder. Styrelsen har gennem data og digitale løsninger målrettet indsatsen mod de sager, hvor risikoen for svig er størst, og hvor indsatsen har størst betydning for det omgivende samfund.

Gennem de senere år har Erhvervsstyrelsen fået nye kontrolhjemler. Senest er der med vedtagelsen af den nye bogføringslov i foråret 2022 blevet indført krav om, at de fleste virksomheder fremover skal bogføre i et digitalt bogføringssystem, der opfylder nogle grundlæggende krav til registrering og digital opbevaring, herunder backup ved tredje part samt it-sikkerhed. Det giver virksomhederne en større vished for, at de efterlever reglerne til bogføring korrekt, begår færre ubevidste fejl i bogføringen, og at de altid – over for myndigheder og øvrige samarbejdspartnere – kan fremvise et retvisende bogføringsmateriale. Samtidig medfører den digitale bogføring store administrative besparelser for erhvervslivet.

I 2022 har Erhvervsstyrelsen fokuseret på at få samspillet mellem digitalisering, nye regler og sagsbehandlingen til at fungere godt sammen. Styrelsen har således gennemført et stort antal kontroller baseret på de hjemler, som styrelsen har fået de senere år, herunder forbuddet mod stråmænd i ledelsen af selskaber og de udvidede muligheder for at rejse sager efter årsregnskabsloven.

BRUG AF MACHINE LEARNING TIL KONTROL MED SELSKABER OG REGNSKABER

Erhvervsstyrelsens machine learning-modeller på selskabsregistreringer og årsrapporter udgør et effektivt værn mod svindel med selskaber og regnskaber ved at øge træfsikkerheden i de sager, der udtages til manuel kontrol:

- Mere end halvdelen af de udsøgte selskabsregistreringer er blevet afvist, eller virksomheden har foretaget en berigtigelse af forholdet.
- Ca. 2/3 af de udsøgte årsrapporter, hvor der er opstartet kontrolsager, blev vurderet at være fiktive, idet virksomhederne efterfølgende enten er blevet tvangsopløst, taget under konkurs eller har indsendt en ny årsrapport med et revideret regnskab, der viste, at det oprindelige regnskab indeholdt væsentlige fejl og var vildledende for regnskabsbrugerne.

Læs mere om brug af machine learning i selskabskontrollen i afsnit 4.1.

Læs mere om brug af machine learning til kontrol med regnskaber i afsnit 4.2.

Erhvervsstyrelsen vil de kommende år fortsat have fokus på at styrke præcisionen og effektiviteten i de anvendte machine learning-modeller. Machine learning-modellerne evalueres løbende og vil i takt med, at virkeligheden ændrer sig, blive gentrænnet for at sikre fortsat høj træfsikkerhed og modvirke skævhed (bias) i udvælgelsen af kontrol-emner.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 haft øget fokus på de professionelle rådgivere, bl.a. en særlig indsats over for godkendte revisorer i forhold til reglerne om revisors uafhængighed. De godkendte revisorer skal som offentlighedens tillidsrepræsentant være uafhængige i forhold til deres kunder, når der udføres erklæringsopgaver med sikkerhed. Læs mere om indsatsen vedrørende godkendte revisorerers uafhængighed i afsnit 4.3.2.

Erhvervsstyrelsen bruger erfaringerne fra den styrkede kontrol- og tilsynsindsats til at forbedre vejledningsindsatsen. Erhvervsstyrelsen vurderer løbende behovet for vejledning.

I 2022 har Erhvervsstyrelsen i samarbejde med andre myndigheder bl.a. gennemført et undervisningsforløb for de forskellige aktører på hvidvaskområdet.

Der vil de kommende år blive stillet nye krav til virksomhedernes rapportering om bæredygtighed. Det stiller store krav til virksomhederne og deres rådgivere, og Erhvervsstyrelsen har derfor påbegyndt vejledningsindsatsen. I 2022 har styrelsen fokuseret på vejledning til virksomhederne og deres rådgivere om forhold vedrørende taksonomi-forordningen, hvor Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en faktuel guide, som skal hjælpe de virksomheder, der skal rapportere herefter. Derudover har Erhvervsstyrelsen samlet en række sider under erhvervsstyrelsen.dk/lovpligtig-baeredygtighedsrapportering, hvor vejledningen og det øvrige materiale kan findes.

Derudover har Erhvervsstyrelsen haft et særligt fokus på at vejlede om forpligtelsen til at indberette uoverensstemmelser i oplysningerne om reelle ejere i Erhvervsstyrelsens register. Forpligtelsen, der påhviler bl.a. pengeinstitutter, advokater og revisorer, skal sikre, at oplysningerne om reelle ejere i Erhvervsstyrelsens register er opdaterede og aktuelle for derved at skabe gennemsigtighed i virksomheders ejerforhold, så det bliver sværere at sløre ejerskabet af en virksomhed gennem indviklede selskabskonstruktioner. Læs mere herom i afsnit 4.1.4.

2.2 Indsats mod organiseret økonomisk kriminalitet

Erhvervsstyrelsen har de senere år sat fokus på sager, hvor selskaber og regnskaber anvendes som led i organiseret økonomisk kriminalitet. Det gælder i første led med kontrollen af registreringer af stråmænd i ledelsen af selskaber, men også efterfølgende med fokus på selskabernes regnskaber. Herudover har Erhvervsstyrelsen fokus på de professionelle rådgivere, der agerer som facilitatorer.

Som led heri har Erhvervsstyrelsen fået en række styrkede hjemler, herunder reglerne om forbud mod stråmænd, forbedrede muligheder for at starte kontrol af regnskaber samt udvidet mulighed for at oversende selskaber til tvangsopløsning hos skifteretterne. Det giver Erhvervsstyrelsen mulighed for at sætte hurtigere og mere effektivt ind over for svindel, inden samarbejdspartnere og statskassen lider tab. Styrelsen har i 2022 haft fokus på at udnytte disse nye muligheder for – gennem en koordineret indsats – at stoppe ulovlige aktiviteter, hvor rådgiver spiller en faciliterende rolle.

EN KONKRET INDSATS OVER FOR EN GODKENDT REVISOR

På baggrund af kritiske observationer fra tidligere gennemførte kontroller suppleret med oplysninger fra tredjemand har Erhvervsstyrelsen gennemført en tværgående kontrol hos en godkendt revisor efter reglerne i hvidvaskloven og revisorlovgivningen.

Resultatet af kontrollen er:

- Revisoren er indbragt for Revisornævnet for i strid med god revisorskik hverken at have udført tilstrækkelige kundekendskabsprocedurer eller indhentet tilstrækkelig dokumentation for selskabskapitalens beskaffenhed og i øvrigt ikke at have opnået tilstrækkeligt revisionsbevis for selskabskapitalens tilstedeværelse i forbindelse med afgivelse af en række erklæringer ved konstantstiftelse af kapital-selskaber. Nogle af de nystiftede selskaber blev stiftet med usædvanligt store kontante beløb.
- Revisoren har fået en lang række påbud for manglende efterlevelse af hvidvaskloven.

Af en endnu ikke offentliggjort kendelse fra Revisornævnet fremgår det, at revisoren er blevet idømt en bøde på 250.000 kr. og betinget frataget sin godkendelse i to år.

Erhvervsstyrelsen har derudover rejst en række sager i forhold til revisorens kunder, fx sager hvor der i årsrapporten er et ulovligt kapitalejrlån, en overtrædelse af bogføringsloven, eller hvor der er indikationer på overtrædelse af årsregnskabsloven.

Derudover har Erhvervsstyrelsen i 2022 i undersøgt, om der er en sammenhæng mellem overtrædelse af reglerne om corona-hjælpepakker og de almindelige regler for selskaber og regnskaber (særligt selskabsloven og årsregnskabsloven). Resultatet af undersøgelsen viste imidlertid ikke en sådan sammenhæng. Der var derfor kun grundlag for at rejse få sager som følge af den koordinerede kontrolindsats.

2.3 Forbedret datakvalitet

Korrekt data i CVR er vigtigt for mange myndigheder og virksomheders administration og beslutningsprocesser. Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats skal derfor understøtte en god kvalitet af de data, som styrelsen stiller til rådighed for omverdenen i CVR. Der er hver dag mange aktører, der anvender og træffer beslutninger ud fra de data, som styrelsen offentliggør i CVR. Således har der i 2022 været mere end 6 mia. system-til-system opslag (API-kald) i CVR fra andre myndigheder, organisationer og private virksomheder. Den omfattende brug af CVR-data stiller store krav til datakvaliteten. Styrelsens modtagerkontrol er et vigtigt redskab til at sikre dette.

MODTAGEKONTROLLER

Som en hjælp til, at virksomhederne foretager korrekte indberetninger, bruger Erhvervsstyrelsen digitale modtagekontroller både ved registrering af selskaber og ved indberetning af årsrapporter. Samlet set er der på den måde tale om flere millioner årlige kontroller – vel at mærke kontroller, virksomhederne som udgangspunkt kun mærker, hvis de har fejl eller mangler i deres registreringer eller indberetninger.

Samtlige ca. 360.000 årlige selskabsregistreringer valideres på ca. 20 punkter i registreringsløsningen, og tilsvarende valideres samtlige 315.000 årsrapporter på mere end 200 punkter.

Læs mere om digitale modtagekontroller i regnskabskontrollen i afsnit 4.2.1.

Erhvervsstyrelsen arbejder løbende på at tilrettelægge kontrol- og tilsynsindsatsen, så færre virksomheder oplever administrativt besvær. I 2022 har styrelsen arbejdet med "fremskudte" modtagekontroller, som er modtagekontroller, der er implementeret i taksonomien i de regnskabsløsninger, som anvendes af virksomhederne og deres rådgivere. Derved hjælpes virksomhederne og rådgiverne til at udarbejde fyldestgørende og korrekte regnskaber så tidligt som muligt i processen, så de ikke siden hen skal bruge tid og ressourcer på at rette fejl og mangler. Læs mere om de "fremskudte" modtagekontroller i afsnit 4.2.1.

Herudover har Erhvervsstyrelsen en løbende indsats for at rette forkerte registreringer af stamdata i selskaber i forhold til adresser og identiteter, da korrekt registrering er ens-

betydende med valide oplysninger om, hvem der står bag et konkret selskab. Det er kritisk information i forhold til at sikre tillid, transparens og understøtte handel mellem virksomheder. Konkret har styrelsen i 2022 haft en særlig indsats i forhold til personer, som i CPR er registreret som værende afgået ved døden, forsvundet eller uden bopæl. Styrelsen har derudover generelt fokus på selskabers brug af fiktive adresser og dækadresser, idet brug heraf er en meget klar indikator på, at et selskab anvendes til ulovlige formål.

Erhvervsstyrelsen har særligt fokus på løbende at udbygge datagrundlaget for digitale kontroller ved at tilføje nye, relevante data. Det gælder både egne data fra kontrol- og tilsynsindsatsen, men også data fra andre offentlige myndigheder og fra offentligt tilgængelige hjemmesider. Styrelsen har på nuværende tidspunkt indgået mere end 30 dataudvekslingsaftaler med andre myndigheder, heraf er hovedparten af aftalerne indgået med Skatteforvaltningen.

2.4 Tværgående myndighedssamarbejde

De fleste sager, der relaterer sig til økonomisk kriminalitet, begrænser sig sjældent til at handle om overtrædelse af et enkelt regelsæt. Sagerne er ofte både omfangsrige og komplekse, da de involverer flere regelsæt og ofte også flere myndigheder. Det er derfor vigtigt, at myndighederne har et solidt og tæt indbyrdes samarbejde, når det kommer til at forebygge og bekæmpe økonomisk kriminalitet. De senere år er dette samarbejde blevet styrket både i form af viden- og datadeling. Samtidig har Erhvervsstyrelsen fokus på samarbejde på tværs af landegrænser, først og fremmest i Norden, hvor myndighederne deler viden om regler, svigsmønstre og digitale løsninger.

I 2022 har der i samarbejdet med Skattestyrelsen været særligt fokus på stråmandssagerne, der er relevante ikke kun i selskabsretlig sammenhæng, men også i skattemæssig sammenhæng. Samarbejdet har betydet en mere koordineret tilgang til disse sager på tværs af virksomhedsform, ligesom udveksling af data har været værdifuld for Erhvervsstyrelsens machine learning-modeller.

På hvidvaskområdet har en af de centrale opgaver i 2022 været udarbejdelsen af ny hvidvaskstrategi for 2022-2025, som blev offentliggjort i juli 2022. Desuden har styrelsen samarbejdet tæt med andre myndigheder og private aktører i Operativt Myndighedsforum, som bl.a. understøtter muligheden for at koordinere fælles indsatser på området.

3

Nøgletal for
kontrol og tilsyn 2022



Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats i 2022 dækker over forskellige typer 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 2022


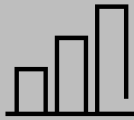



	Kontrol-/tilsynsgrundlag	Væsentligste aktiviteter i året
Selskabskontrol – virksomhedsregistreringer	Der er foretaget ca. 360.000 registreringer.	Der er rejst 14.764 kontrolsager i alt, hvoraf 11.245 er registreringskontrolsager, 929 sager er registreringsindsigelse og 2.590 er efterfølgende kontrolsager. Knap 1.500 sager er stråmandskontrol.
Modtagekontroller	Samtlige selskabsregistreringer og indberetninger af årsrapporter kontrolleres automatisk på en række punkter.	Der er indført 20 nye automatiske kontroller på specifikke punkter i årsrapporter, heraf er syv kontroller såkaldte fremskudte modtagekontroller.
Regnskabskontrol	Der er indberettet ca. 315.000 årsrapporter fra regnskabspligtige virksomheder.	Der er rejst 1.727 kontrolsager.
Regnskabskontrol – børsnoterede virksomheder	Der er 201* børsnoterede virksomheder, der har indberettet års- og delårsrapport, heraf er de 119 omfattet af årsregnskabsloven.	Der er rejst 25 kontrolsager.
Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder	Der er registreret ca. 1.250 godkendte revisionsvirksomheder og ca. 3.100 godkendte revisorer.	Der er gennemført kvalitetskontrolbesøg hos 48 revisionsvirksomheder og afsluttet 62 undersøgelser.
Hvidvasktilsyn	Det anslås, at 12.000 virksomheder og personer er omfattet af tilsynet. Heraf er 1.497 personer og virksomheder registreret i hvidvaskregisteret.	Der er gennemført 237 tilsynsbesøg, hvoraf 191 sager er endeligt afsluttet.
Tilsyn med erhvervsdrivende fonde	Der er 1.420 erhvervsdrivende fonde registreret i Erhvervsstyrelsens register.	Der er rejst 34 sager baseret på temakontroller og 61 sager baseret på risikovurdering.

* Omfatter både virksomheder underlagt Erhvervsstyrelsens og Finanstilsynets kontrol.

4

Fakta om Erhvervsstyrelsens erhvervsrettede kontrol og tilsyn i 2022

I dette afsnit redegøres nærmere for indsatserne i 2022 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, kontrol af visse bestemmelser i selskabsloven, primært vedr. ulovlige kapitalejerlån, samt bogføringskontrol efter bogføringsloven.
	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 generel overholdelse af selskabslovgivningen, men har særligt fokus på stiftelser og senere selskabsretlige ændringer i virksomhederne, der registreres eller anmeldes til registrering i Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning på Virk.

Formålet med selskabskontrollen er at sikre, at den selskabsretlige lovgivning overholdes. Erhvervsstyrelsens selskabskontrol har særligt fokus på kontrol af de få, som bevidst forsøger at omgå reglerne. Derudover arbejder styrelsen, ved hjælp af vejledning og særlige indsatser, på at sikre, at de data, som virksomhederne registrerer i CVR, er korrekte og i overensstemmelse med lovgivningen. Antallet af virksomheder, der er omfattet af Erhvervsstyrelsens kontrol af selskabslovgivningen, er stigende, jf. tabellen nedenfor.

TABEL 2

Udvikling i antallet af virksomheder omfattet af selskabskontrollen (2020-2022)

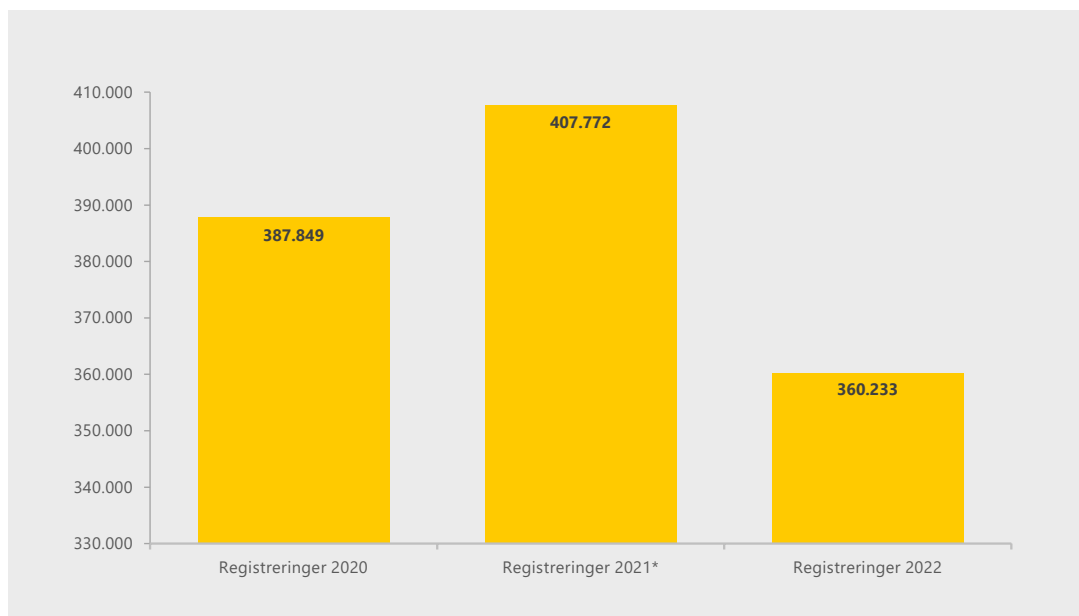
	2020	2021	2022
Aktieselskaber	34.053	33.979	33.374
Anpartsselskaber	270.518	304.956	314.912
Iværksætterselskaber	24.821	4.175	42
Partnerselskaber/ kommanditaktieselskaber	1.463	1.596	1.690
Kapitalselskaber i alt	330.855	344.706	350.018
LEV-virksomheder*	4.779	5.272	4.920
I alt	335.634	349.978	354.938

* 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.

Langt størstedelen af alle stiftelser og ændringer af virksomheder registreres straks efter anmeldelsen uden manuel sagsbehandling. Erhvervsstyrelsen har dog mulighed for at udtage sager til manuel kontrol (registreringskontrol). Derudover behandler Erhvervsstyrelsen sager, hvor en person eller et selskab henvender sig til Erhvervsstyrelsen, fordi personen eller selskabet gør indsigelse i forbindelse med en gennemført registrering i selvbetjeningsløsningen (registreringsindsigelser). Endelig har Erhvervsstyrelsen mulighed for efterfølgende at anmode om dokumentation for en registrerings lovlighed i op til fem år efter registreringen (efterfølgende kontrol).

FIGUR 1

Udvikling i antallet af virksomhedsregistreringer omfattet af selskabskontrollen (2020-2022)



* Det højere antal registreringer skyldes fristen for omregistrering af iværksætterselskaber til anpartsselskaber som udløb den 15. oktober 2021.

4.1.1 Registreringskontrol

I den indledende registreringskontrol foretages der en automatisk, digital kontrol på mere end 20 punkter af, om de indtastede oplysninger opfylder minimumsbetingelserne, og om registreringen kan gennemføres. Såfremt oplysningerne ikke er korrekte, er det ikke muligt at indsende anmeldelsen (hård kontrol). Senest er der indført en kontrol, som understøtter valideringen af udenlandske hjemsteds- og bopælsadresser op mod internationale adressedatabaser.

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. Dertil kommer, at muligheden for at foretage kapitalindskud i form af kontanter, som ikke er indbetalt på en bankkonto, er blevet afskaffet.

Når en anmeldelse opfylder minimumsbetingelserne, gennemføres registreringen, medmindre anmeldelsen udtages til manuel kontrol, hvor Erhvervsstyrelsen kan bede om yderligere dokumentation, før anmeldelsen enten registreres eller afvises. En registrering

kan udtages til manuel kontrol på baggrund af forskellige forhold, jf. nedenfor.

TABEL 3

Udvikling i antallet af registreringskontroller (2020-2022)*

	2020	2021	2022
Datadrevne kontroller	3.835	5.148	7.014
Kontrol på grund af anmelder	2.869	3.199	3.913**
Øvrige kontroller	950	1.681	897
RegistreringskontROLSager i alt	7.654	9.725	11.245

* En kontrolsag kan være udtaget af flere forskellige årsager samtidigt, fx som en datadreven kontrol og en personbårne kontrol.

** Tallene er tidligere blevet opgjort som Kontrol på baggrund af anmelder. Kategorien indeholder nu – udover de nævnte sager – tillige sager udtaget på baggrund af de konkrete selskabsdeltagere.

Datadrevne kontroller

Datadrevne kontroller omfatter sager, som er blevet udtaget til manuel sagsbehandling på baggrund af machine learning-modeller – først og fremmest svigsmodellen, jf. afsnit 1.2. Et særligt indsatsområde er stråmandskontrollen, som giver mulighed for kontrol af identiteten både på anmeldere, der registrerer i styrelsens it-systemer, og på selskabsdeltagere, fx ledelse, ejere og stiftere, samt kontrol af hvorvidt ledelsen i et selskab udøver faktisk ledelse. Der henvises til afsnit 4.1.5 for en beskrivelse af denne indsats.

Af de ca. 7.000 sager, der blev udtaget til manuel kontrol på baggrund af datadrevne kontroller, blev ca. 5.100 sager udtaget på baggrund af svigsmodellen. De resterende datadrevne kontroller var bl.a. baseret på styrelsens andre machine learning-modeller som identifikationsmodel, der automatisk læser data på et indberettet pas, samt underskriftsmodellen, som kontrollerer underskrifter på stiftelsesdokumenter.

I omkring 1/3 af sagerne traf Erhvervsstyrelsen afgørelse om at afvise registreringen af stiftelsen eller ændringen af selskabet, eller anmelder valgte selv at frafalde anmeldelsen grundet uoprettelige mangler heri. Hovedparten af de afviste registreringer vedrørte sager om manglende dokumentation på identitet eller faktisk ledelse samt sager om manglende dokumentationen for, om selskabskapitalen var til stede ved stiftelsen af selskabet.

I de resterende sager var det selskabsretlige grundlag for stiftelsen eller ændringerne af selskabet i orden eller blev bragt i orden, så registreringen kunne gennemføres.

Personbårne kontroller

Personbårne kontroller omfatter kontrol af registreringer, som er blevet udtaget til manuel kontrol grundet de personer, som optræder i sagen. Dette er kontroller af personer, som enten foretager anmeldelserne via Erhvervsstyrelsens selskabsregistreringsløsning, eller af selskabsdeltagere, som bliver forsøgt indsat i virksomhederne. Sagerne omhandler fx personer, hvor Erhvervsstyrelsen tidligere har spærret for anmelders adgang til at foretage straksregistreringer, og hvor nye registreringer derfor udtages til manuel kontrol, samt kontroller, hvor Erhvervsstyrelsen tidligere har konstateret, at personen, som bliver forsøgt indsat i selskabet, har ageret som stråmand.

NYT DIGITALT VÆRKTØJ I SELSKABSKONTROLLEN

Erhvervsstyrelsen har i 2022 fået et nyt digitalt værktøj, som gør det muligt at udtage sager til manuel kontrol på baggrund af de personer, som bliver forsøgt indsat i selskabets ledelse. Tidligere har Erhvervsstyrelsen kun haft mulighed for at udtage sager med bestemte personer til kontrol, hvis personen var anmelder på registreringen.

Med de nye digitale muligheder kan Erhvervsstyrelsen nu udtage sager til manuel kontrol, når bestemte undringsværdige personer bliver forsøgt indsat som fx stifter, ledelsesmedlem eller som ejer af en virksomhed. Dette vil oftest være personer, som Erhvervsstyrelsen tidligere har konstateret, har ageret som stråmænd, eller hvor styrelsen har en konkret mistanke om, at personens digitale identitet bliver misbrugt til at foretage registreringer.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 foretaget 3.925 kontroller, som er udtaget på grund af de personer, der optræder i sagen.

I ca. 1/3 af sagerne afviste Erhvervsstyrelsen anmeldelsen, eller anmelder valgte selv at frafalde anmeldelsen grundet uoprettelige mangler heri.

I de resterende sager var det selskabsretlige grundlag for stiftelsen eller ændringerne af selskabet i orden eller blev bragt i orden, så registreringen kunne gennemføres.

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 tilfældet, hvor der kan være tvivl om, hvorvidt selskabet vil kunne kontaktes på den anmeldte hjemstedsadresse.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 gennemført 892 øvrige kontroller.

I omtrent halvdelen af sagerne afviste Erhvervsstyrelsen anmeldelsen, eller anmelder valgte selv at frafalde anmeldelsen grundet uoprettelige mangler heri.

I de resterende sager var det selskabsretlige grundlag for anmeldelsen i orden, og registreringer kunne derfor gennemføres.

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.

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

TABEL 4

Udvikling i antallet af registreringsindsigelser (2020-2022)

	2020	2021	2022
Indkomne indsigelser	1.014	947	864
Afsluttede indsigelser	989	993	929

Indsigelserne kan have forskellig karakter, men de fleste omhandler indsigelser vedrørende et selskabs adresse.

TABEL 5
Fordeling af registreringsindsigelser

	2020*	2021	2022
Adresseindsigelser	520	558	605
Øvrige indsigelser	469	435	318
Indsigelser i alt	989	993	929

* Tallene for 2020 er blevet tilrettet i forhold til Årsberetning 2020 og 2021, så der anvendes samme opgørelsesmetode.

Adresseindsigelser

Næsten 2/3 af registreringsindsigelserne var adresseindsigelser, hvor der blev gjort indsigelse over, at et selskab havde registreret hjemsted på en bestemt adresse. Erhvervsstyrelsen har et tæt samarbejde med Skatteforvaltningen. Hvis Skatteforvaltningen i forbindelse med en udgående kontrol konstaterer, at et selskab ikke kan træffes på den registrerede hjemstedsadresse, gør de Erhvervsstyrelsen opmærksom herpå.

I ca. 1/3 af sagerne registrerede selskaberne ny hjemstedsadresse, efter Erhvervsstyrelsen tog kontakt til selskaberne.

I 1/3 af sagerne kunne Erhvervsstyrelsen ikke få kontakt med selskabet, og styrelsen har derfor ændret selskabets hjemstedsadresse til Erhvervsstyrelsens adresse og herefter anmodet Sø-og Handelsretten om at tvangsopløse selskabet.

I de resterende sager kunne Erhvervsstyrelsen ikke foretage en kontrol af hjemstedsadressen, da selskaberne enten var under tvangsopløsning, under konkurs eller allerede opløst.

Øvrige indsigelser

De øvrige indsigelser dækker over indsigelser af forskellig karakter, herunder at en person uretmæssigt er indsat eller fratruddet som deltager i et selskab.

I godt halvdelen af sagerne har indsigelsen beroet på en misforståelse, eller klager har frafaldet sagen eller ikke ønsket at besvare Erhvervsstyrelsens spørgsmål i forbindelse med indsigelsen.

I ca. 20 pct. af sagerne har der været tale om et egentligt misbrug af selvbetjeningsløsningen, og Erhvervsstyrelsen har administrativt tilbageført registreringen. Hertil kommer, at styrelsen i halvdelen af disse sager har spærret for anmelders adgang til at foretage straksregistreringer, ligesom den pågældende er anmeldt til politiet. I de øvrige tilfælde har styrelsen valgt at indskærpe anmelders ansvar for, at en registrering er lovligt foretaget.

I de resterende sager har Erhvervsstyrelsen enten henvist sagen til afgørelse ved domstolene grundet uenighed om registreringens lovlighed, hvilket kræver en domstolsafgørelse.

4.1.3 Efterfølgende kontrol

Som supplement til registreringskontrollen foretager Erhvervsstyrelsen en efterfølgende kontrol af registreringer. 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.

TABEL 6

Udvikling i antallet af efterfølgende kontroller (2020-2022)

	2020	2021	2022
Oprettede kontroller	2.315	3.781*	2.695
Afsluttede kontroller	2.649	3.037	2.590

* Det høje antal rejste sager i 2021 skyldes en kontrolindsats af hjemsteds- og bopælsadresser.

De efterfølgende kontroller beror på forskelligt grundlag, men kendetegnende for kontrollerne er, at de i højere grad end tidligere beror på de nye digitale værktøjer, styrelsen har taget i brug til at udsøge sager til den manuelle kontrol.

TABEL 7
Fordeling af efterfølgende kontroller

	2020*	2021	2022
Sager efter henvendelse fra tredjemand	192	150	108
Sager baseret på udtræk i egne data	1071	1.763	1.434
Sager baseret på machine learning	-	61	141
Øvrige sager	498	162	183
Fejlrettelser	888	901	724
Efterfølgende kontROLSAGER I ALT	2.649	3.037	2.590

* Tallene for 2020 er blevet tilrettet i forhold til Årsberetning 2020 og 2021, så der anvendes samme opgørelsesmetode.

I sager efter henvendelse fra tredjemand bliver Erhvervsstyrelsen gjort opmærksom på, at der foregår eller kan foregå ulovlige aktiviteter i et selskab eller omkring en bestemt personkreds.

Sager baseret på udtræk i egne data har fokus på datakvaliteten af udenlandske bopælsadresser på ledelsesmedlemmer og ejere, som er registreret i CVR med aktive selskabstilknytninger, samt om selskaber er registreret med korrekte hjemstedsadresser.

Sager baseret på machine learning er afledte sager fra registreringskontrollen, hvor primært svigmodellen har udtaget sagen til kontrol.

Kategorien "Øvrige sager" dækker bl.a. over sager, som udspringer af samarbejdet med styrelsens øvrige kontrol- og tilsynsområder, og sager, der beror på henvendelser fra andre myndigheder eller anden sagsbehandling, fx aktindsigter.

Fejlrettelser adskiller sig fra andre efterfølgende kontroller ved, at sagerne bliver opstartet efter anmodning fra virksomhederne selv. Såfremt det er muligt at foretage en ændring af den oprindelige registrering, foretager Erhvervsstyrelsen en fejlrettelse heraf. Hvis den oprindelige registrering ikke var lovligt foretaget, tilbagefører Erhvervsstyrelsen denne registrering. Fejlrettelserne er derfor ikke medtaget i resultater af den efterfølgende kontrol.

I omtrent halvdelen af de efterfølgende kontROLSAGER blev forholdet berigtiget, idet anmelder eller selskabet efterfølgende indberettede korrekt dokumentation.

I den anden halvdel af sagerne medførte kontrollen en sanktion, eller selskabet var i

mellemtiden blevet sendt til tvangsopløsning eller gået konkurs. Sanktionerne omfatter afregistrering af selskabets ejere eller ledelse, tvangsbøder til selskabets ledelsesmedlemmer, eller at selskabet oversendes til tvangsopløsning hos skifteretten.

TABEL 8

Udvikling i antallet af selskaber oversendt til tvangsopløsning ved skifteretten som led i den efterfølgende kontrol (2020-2022)

	2020	2021	2022
Selskaber oversendt til tvangsopløsning	195	202	176
Heraf selskaber oversendt til tvangsopløsning uden mulighed for genoptagelse	10	17	22

Tabellen viser antallet af sager, hvor et selskab oversendes til tvangsopløsning som følge af Erhvervsstyrelsens efterfølgende kontrol. Derudover oversender Erhvervsstyrelsen også selskaber til tvangsopløsning som afledt konsekvens af en kontrolsag. Det kan fx være sager som led i en stråmandskontrol i registreringskontrollen, jf. afsnit 4.1.5, hvor selskabet har modtaget en opløsningstrussel grundet manglende ledelse, og Erhvervsstyrelsen afviser at registrere en person ind i et selskab, fordi styrelsen vurderer, at den pågældende er en stråmand.

4.1.4 Kontrol af reelle ejere

En reel ejer er den fysiske person, der ejer eller kontrollerer en virksomhed ved direkte eller indirekte ejerskab over en tilstrækkelig del af ejerandelene eller stemmerettighederne, eller som udøver kontrol ved hjælp af andre midler. Virksomheder, der er omfattet af reglerne om reelle ejere, er forpligtede til at indhente og opbevare dokumentation om deres reelle ejere, herunder dokumentation for de forsøg, de har foretaget for at identificere de reelle ejere.

Formålet med reglerne om reelle ejere er at skabe gennemsigtighed i danske virksomheders ejerstrukturer. Gennemsigtigheden skal modvirke, at midler skjules i skattelylande, og være med til at forhindre hvidvask og terrorfinansiering. Erhvervsstyrelsens kontrol af reelle ejere sker både i registreringskontrollen og i den efterfølgende kontrol.

TABEL 9

Udvikling i antallet af kontroller af reelle ejere (2020-2022)

	2020	2021	2022
Registreringskontrol*	-	-	301
Efterfølgende kontrol**	202	152	256
Total	202	152	557

* Erhvervsstyrelsen er i 2022 begyndt særskilt at opgøre hvor mange kontroller af reelle ejere, styrelsen foretager i registreringskontrollen. Sagerne er inkluderet i opgørelsen over afsluttede registreringskontrol sager i afsnit 4.1.1.

**Sagerne er inkluderet i opgørelsen over afsluttede efterfølgende kontrolsager i afsnit 4.1.3.

Kontrol af reelle ejere i registreringskontrollen

Erhvervsstyrelsen foretager som led i en stråmandskontrol oftest også en kontrol af selskabets reelle ejere. Det kan fx være tilfælde, hvor den formodede stråmand også er anmeldt som selskabets reelle ejer.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 afsluttet ca. 300 registreringskontroller af reelle ejere.

I mere end halvdelen af sagerne har Erhvervsstyrelsen afvist at foretage registreringen.

I de resterende sager var det selskabsretlige grundlag for stiftelsen eller ændringerne af selskabet i orden eller blev bragt i orden, så registreringen kunne gennemføres.

Efterfølgende kontrol af reelle ejere

Erhvervsstyrelsen har stigende fokus på kontrol af virksomheders registrering af korrekte oplysninger om reelle ejere og foretager løbende stikprøvekontrol af virksomheder, der har pligt til at registrere oplysninger om reelle ejere. Styrelsen har særligt fokus på virksomheder, hvor styrelsen har en formodning om, at virksomheden aktivt forsøger at skjule det reelle ejerskab.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 afsluttet 256 efterfølgende kontroller af reelle ejere.

I ca. halvdelen af sagerne har styrelsen bl.a. anmodet virksomheder om at indsende dokumentation for det reelle ejerskab, herunder dokumentation for de forsøg selskabet har gjort for at identificere de reelle ejere. I et mindre antal heraf har styrelsen enten an-

modet skifteretten om at tvangsopløse selskabet eller slettet virksomheden fra CVR, da virksomheden ikke har kunnet indsende den efterspurgte dokumentation.

De resterende sager vedrørte kommanditselskaber og interessentskaber, der er registreringspligtige grundet deres skatte- eller afgiftsmæssige pligter, og som skal registrere oplysninger om reelle ejere, men som endnu ikke har gjort dette. Erhvervsstyrelsens sanktionsmulighed ved disse virksomheders manglende registrering af reelle ejere er at udstede tvangsbøder til virksomhedernes ledelsesmedlemmer.

SÆRLIG INDSATS OVER FOR SELSKABER, DER IKKE KAN IDENTIFICERE DE REELLE EJERE

Erhvervsstyrelsen har i 2022 i den efterfølgende kontrol haft særlig fokus på selskaber, der har registreret, at de ikke kan identificere de reelle ejere. Et selskab er forpligtet til at kunne dokumentere, hvilke forsøg selskabet har foretaget for at identificere de reelle ejere, og et selskab skal have gjort ethvert rimeligt forsøg herpå.

Erhvervsstyrelsen sendte i sommeren 2022 brev til alle selskaber, der havde registreret, at de ikke kunne identificere de reelle ejere med vejledning om reglerne om registrering af reelle ejere.

Erhvervsstyrelsen udtog endvidere en række selskaber til en omfattende kontrol, hvor styrelsen anmodede selskaberne om at dokumentere det reelle ejerforhold, herunder hvilke forsøg selskabet havde gjort for at identificere de reelle ejere.

Indberetning af uoverensstemmelser om reelle ejere

Siden 2020 har virksomheder og personer omfattet af hvidvaskloven haft pligt til at foretage indberetning af uoverensstemmelser i oplysninger om reelle ejere, som de bliver bekendte med i forbindelse med udførelsen af kundekendskabsprocedurer, og som ikke stemmer overens med de oplysninger om reelle ejere, der er registreret i Erhvervsstyrelsens it-system. Formålet hermed er at sikre, at oplysningerne om reelle ejere i Erhvervs-

styrelsens register er opdaterede og aktuelle for derved at skabe gennemsigtighed i virksomheders ejerforhold, så det bliver sværere at sløre ejerskabet af en virksomhed gennem indviklede selskabskonstruktioner. Indberetningspligten indebærer ikke en mistanke om hvidvask, terrorfinansiering eller skatteunddragelse. Der er alene tale om en indberetning af uoverensstemmelser, der skal sikre, at oplysningerne om reelle ejere er nøjagtige og aktuelle. Såfremt der er en mistanke om hvidvask m.v., skal der ske underretning til Hvidvasksekretariatet under National Enhed for særlig kriminalitet (herefter NSK).

Når Erhvervsstyrelsen modtager en indberetning, foretager styrelsen en undersøgelse af de indberettede forhold og kan som en del af undersøgelsen kontakte såvel indberetter som den konkrete virksomhed. Langt de fleste forhold bliver herefter, når det er nødvendigt, berigtiget af virksomheden. Erhvervsstyrelsen kan også, såfremt styrelsen finder det nødvendigt, anmode virksomheden om at redegøre og dokumentere det reelle ejerforhold i virksomheden.

Hvis virksomheden enten ikke berigtiger registreringen af ejerforholdene eller ikke indsender dokumentation for det reelle ejerforhold, kan Erhvervsstyrelsen i sidste ende anmode skifteretten om at tvangsopløse selskabet, eller styrelsen kan slette virksomheden fra Erhvervsstyrelsens register.

TABEL 10

Udvikling i antallet af indberetninger af uoverensstemmelser om reelle ejere (2020-2022)

	2020*	2021*	2022
Pengeinstitut og lign.	752	716	429
Advokater	2	0	0
Revisorer	63	148	26
Øvrige	31	14	31
Indberetninger i alt	848	878	486

* Tallene for 2020 og 2021 er blevet tilrettet i forhold til Årsberetning 2021, så der anvendes samme opgørelsesmetode.

Antallet af modtagne indberetninger af uoverensstemmelser om reelle ejere er faldet forholdsvis meget fra 2021 til 2022. Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at faldet ikke nødvendigvis skyldes færre uoverensstemmelser, og styrelsen har derfor taget initiativ til at vejlede brancherne om pligten til at indberette, jf. afsnit 4.1.6.

4.1.5 Stråmandskontrol

En stråmand er fx en person, der indsættes som direktør i et selskab uden reelt at deltage i selskabets drift og påtage sig ledelsesopgaverne i selskabet. Stråmænd anvendes ofte til at sløre de kriminelle bagmænd.

Et forsat vigtigt værktøj i Erhvervsstyrelsens stråmandskontrol er svigsmodellen, jf. afsnit 1.2. I 2022 stammede ca. 75 pct. af de rejste stråmandskontroller fra sager, som var blevet udtaget på baggrund af svigsmodellens resultater.

Erhvervsstyrelsen har ligesom i 2021 haft fokus på stråmandskontrollen i registreringsfasen for at forhindre, at nye stråmænd bliver registreret ind i virksomhederne.

TABEL 11

Udvikling i antallet af kontroller af identiteter og udøvelse af faktisk ledelse (2021-2022)

	2021	2022
Stråmandskontroller i registreringskontrollen *	691	1.211
Stråmandskontroller i den efterfølgende kontrol**	115	237
Stråmandskontroller i alt	806	1.448

* Sagerne er inkluderet i opgørelsen over afsluttede registreringskontrol sager i afsnit 4.1.1.

** Sagerne er inkluderet i opgørelsen over afsluttede efterfølgende kontrolsager i afsnit 4.1.3.

Stråmandskontrol i registreringskontrollen

Erhvervsstyrelsen har i 2022 afsluttet 1.211 stråmandskontroller som led i registreringskontrollen, det vil sige inden, registreringen gennemføres. Der er tale om næsten en fordobling i forhold til 2021.

I mere end 2/3 af sagerne har Erhvervsstyrelsen afvist registreringen, idet der ikke er blevet indsendt enten fyldestgørende dokumentation for anmelderens eller selskabsdeltagerens identitet, eller dokumentation for at den anmeldte selskabsdeltager skulle udøve den faktiske ledelse i selskaberne. Sagerne omfatter også forhold, hvor anmelderen har trukket sin anmeldelse tilbage, efter Erhvervsstyrelsen har anmodet om dokumentation for enten identitet eller udøvelsen af faktisk ledelse.

I de sager, hvor Erhvervsstyrelsen har afvist at foretage registreringen, har Erhvervsstyrel-

sen tillige truffet afgørelse om at spærre for anmelders adgang til at foretage straksregistreringer i 1/3 af sagerne, herunder anmeldt anmelderen til politiet for afgivelse af urigtige oplysninger til en myndighed efter straffeloven samt overtrædelse af selskabsloven.

Erhvervsstyrelsen oplever i en del tilfælde forsøg på at fabrikere dokumentation for den faktiske ledelse i selskaberne, når styrelsen kontrollerer ændring i selskabets ledelse. Når Erhvervsstyrelsen modtager fabrikeret dokumentation i en sag, kan det i nogle tilfælde være vanskeligt at afvise registreringen, fordi det ikke kan dokumenteres, at materialet er fabrikeret i forbindelse med styrelsens kontrol. Erhvervsstyrelsen kan dermed være nødsaget til at registrere en person ind i et selskab, selvom styrelsen har en formodning om, at personen kunne være en stråmand. Når det sker, kan Erhvervsstyrelsen følge op på sagen med en efterfølgende kontrol af, om personen reelt udøver eller har udøvet den faktiske ledelse i selskabet. Ved en efterfølgende kontrol kan Erhvervsstyrelsen stille højere krav til, hvad der skal kunne dokumenteres, idet personen skal have udøvet den faktiske ledelse i perioden efter registrering. Såfremt det ikke kan dokumenteres, at ledelsen har udøvet den faktiske ledelse af selskabet, kan Erhvervsstyrelsen afregistrere ledelsen. Hvis selskabet ikke kan indsætte en ny, lovlig ledelse, vil styrelsen desuden anmode skifteretten om at opløse selskabet.

I 2022 har dette resulteret i, at Erhvervsstyrelsen har oprettet ca. 120 efterfølgende stråmandskontrolsager, jf. nedenfor, på baggrund af stråmandskontrol i registreringskontrollen.

Efterfølgende stråmandskontrol

Erhvervsstyrelsen har i 2022 afsluttet 237 efterfølgende stråmandskontroller, det vil sige efter, registreringen er gennemført. Heraf er ca. 120 sager oprettet som følge af en stråmandskontrol i registreringskontrollen.

Erhvervsstyrelsen har i en mindre del af sagerne gennemført en kontrol af, om den registrerede ledelse i selskaberne udøver den faktiske ledelse. I samtlige sager har Erhvervsstyrelsen konstateret overtrædelser, som dækker over mangelfuld dokumentation for, at de registrerede ledelsesmedlemmer i selskaberne reelt udøver den faktiske ledelse eller for identitet på anmeldere eller selskabsdeltagere.

På baggrund af overtrædelserne har Erhvervsstyrelsen i samtlige sager administrativt afregistreret medlemmer af selskabernes ledelse eller ejerkreds, ligesom styrelsen i halvdelen af sagerne tillige har anmodet skifteretten om at tvangsopløse virksomhederne.

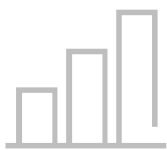
I de resterende afsluttede sager har Erhvervsstyrelsen frafaldet sagerne, uden der er blevet

foretaget en kontrol. Dette skyldes hovedsageligt, at selskaberne allerede er blevet over- sendt til tvangsopløsning af andre årsager, eller at selskaberne er gået konkurs, før kon- trollen blev påbegyndt.

4.1.6 Vejledning

Erhvervsstyrelsen har i 2022 haft et særligt fokus på at yde målrettet vejledning om indberetningspligten af uoverensstemmelser i oplysninger om reelle ejere til virksomhe- derne og personer, som er omfattet af hvidvasklovens pligt til at foretage indberetninger som er beskrevet i afsnit 4.1.4. Som led heri har der været særligt fokus på at yde mål- rettet vejledning om indberetningspligten til advokater og revisorer, som styrelsen har modtaget relativt få indberetninger fra.

Erhvervsstyrelsen har derudover udarbejdet en opdateret version af styrelsens vejledning om digitale underskrifter i selskabsdokumenter. I den nye version præciseres Erhvervs- styrelsens praksis i forhold til, hvilke typer digitale signaturer, som Erhvervsstyrelsen kan godkende. Vejledningen er tilgængelig på [Erhvervsstyrelsens hjemmeside](#).



4.2 Regnskabskontrol

Erhvervsstyrelsen modtog i 2022 ca. 315.000 årsrapporter fra de regnskabspligtige virksomheder omfattet af årsregnskabsloven. Godt 96 pct. af de modtagne årsrapporter er aflagt af små virksomheder i regnskabsklasse B, mens 119 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 automatiske, digitale modtagekontroller, som allerede ved indberetningen kontrollerer, om visse nærmere definerede fejl – eller 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 en særlig udvidet kontrol, idet alle virksomheder over tid vil blive kontrolleret.

Formålet med Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol er først og fremmest at medvirke til, at de årsrapporter, som virksomhederne indberetter, er korrekte og af høj kvalitet, da regnskabsbrugerne træffer vigtige beslutninger om kreditter og investeringer på baggrund af årsrapporterne. Derudover har kontrollen til formål at hindre, at der indberettes oppustede eller fiktive årsrapporter med det formål at anvende dem til svindel over for fx kreditorer og investorer.

4.2.1 Modtagekontroller

Erhvervsstyrelsen anvender automatiske, digitale modtagekontroller i forbindelse med indberetning af årsrapporter, og de medvirker til at sikre mere retvisende data om selskabernes regnskaber i CVR, ligesom kontrollerne understøtter, at virksomhederne efterlever lovgivningen på området.

Modtagekontrollerne indebærer, at de indberettede årsrapporter mødes af en automatisk, digital kontrol på en række punkter i forbindelse med indberetningen. Nogle kontroller betyder, at årsrapporten afvises på grund af fejl (hård kontrol), mens andre kontroller giver virksomheden en advisering om mulige fejl, men uden at årsrapporten afvises (blød kontrol). Modtagekontrollerne er en hjælp til virksomhederne – og mærkes selvsagt ikke, hvis indberetningerne er korrekte.

Antallet af implementerede digitale modtagekontroller er steget med 19 fra 2021 til 2022, heraf er syv af kontrollerne såkaldte fremskudte kontroller, som styrelsen har implementeret for første gang i 2022.

TABEL 12

Udvikling i antallet af digitale modtagekontroller (2020-2022)

	Indtil 2020	2020	2021	2022
Implementering af nye kontroller	173	16	4	13
Slettede kontroller	-	-	5	1
Implementering af fremskudte kontroller	-	-	-	7
Slettede fremskudte kontroller	-	-	-	-
Modtagekontroller i drift i alt	173	189	188	207

En digital årsrapport dannes på baggrund af en såkaldt taksonomi. En taksonomi er en form for indholdsfortegnelse over det indhold, årsrapporten kan indeholde. Erhvervsstyrelsen offentliggør hvert år nye taksonomier for at sikre, at den regnskabsmæssige regulering kan efterleves. I 2022 har Erhvervsstyrelsen igen lukket for indberetning på en række ældre taksonomier for at sikre, at virksomhederne ikke indberetter årsrapporter på forældede versioner af taksonomien. Det medvirker til at højne datakvaliteten.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 implementeret en række nye modtagekontroller inden for to fokusområder. Det drejer sig om modtagekontroller, der skal kvalitetssikre virksomhedernes indberetning af oplysning om nettoomsætning, og som skal sikre korrekt fravalg af revision, jf. den nye bogføringslov og de tilhørende ændringer i årsregnskabsloven. De nye regler betyder bl.a., at virksomheden ikke kan fravælge revision, hvis den har en balancesum på over 50 mio. kr. Læs mere om de nye ændringer på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.

Erhvervsstyrelsen har til stadighed fokus på at udvikle nye digitale modtagekontroller på de områder, hvor det giver mening og har reel effekt. Herudover har styrelsen fokus på, om de idriftsatte kontroller virker hensigtsmæssigt.

Erhvervsstyrelsen har derfor gennemgået en række af de såkaldte bløde modtagekontroller (adviseringskontrollerne). Konkret har styrelsen gennemgået en række regnskaber for at vurdere, hvorvidt de udvalgte modtagekontroller fortsat fungerer hensigtsmæssigt, og hvorvidt en kontrol har potentiale til at skifte fra en blød til en hård kontrol. Styrelsen har i 2022 set på seks modtagekontroller og i den forbindelse gennemgået 237

regnskaber. Styrelsen har vurderet, at hovedparten af de udvalgte kontroller fungerer hensigtsmæssigt, samt at fire af de seks kontroller kan skifte status til hårde kontroller. Det vil ske i løbet af 2023. En enkelt modtagekontrol krævede yderligere tilpasning for at fungere hensigtsmæssigt.

Som anført oven for har Erhvervsstyrelsen i 2022 som noget helt nyt implementeret en række "fremskudte" modtagekontroller, som er modtagekontroller, der kan aktiveres hos virksomhederne allerede inden, virksomheden overhovedet foretager en indberetning i Erhvervsstyrelsens digitale løsninger. Det er sket ved, at styrelsen har tilføjet udvalgte modtagekontroller direkte i taksonomien, som implementeres i de regnskabsløsninger, som anvendes ude i virksomhederne.

Formålet hermed er at hjælpe virksomhederne til at udarbejde fyldestgørende og korrekte regnskaber så tidligt som muligt i processen, så de ikke siden hen skal bruge tid og ressourcer på at rette fejl og mangler efter indberetningen til Erhvervsstyrelsens digitale regnskabsløsning. Det vil kunne spare virksomhederne tid, såfremt der er fejl i årsrapporten, ligesom det vil medvirke til mere retvisende data om selskabernes finansielle stilling. Det er ikke alle modtagekontroller, der kan implementeres som fremskudte modtagekontroller. Hvis der fx er tale om en kontrol, hvor der sker en sammenligning til oplysninger i andre registre, er der stadig behov for, at modtagekontrollen sker i forbindelse med indberetningen til Erhvervsstyrelsen.

I første omgang er der implementeret syv fremskudte modtagekontroller, så både Erhvervsstyrelsen og leverandørerne af de eksterne regnskabssystemer kan opbygge erfaring med både udvikling, implementering og brug heraf. Det er Erhvervsstyrelsens forventning, at flere modtagekontroller fremover vil blive implementeret i taksonomien i regnskabsløsningerne, da det gør det lettere og hurtigere for selskaberne at få rettet fejl og mangler, inden regnskabet skal godkendes på selskabets generalforsamling.

4.2.2 Efterfølgende, manuelle kontroller

Erhvervsstyrelsens efterfølgende, manuelle regnskabskontrol består dels i en række målrettede og fokuserede indsætter, 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 13

Udvikling i antallet af sager baseret på efterfølgende, manuelle kontroller (2020-2022)

	2020	2021	2022
Ulovlige kapitalejrlån	911	1.043	829
- Heraf antal genoptagne ældre sager	-	750*	180*
Overtrædelser af bogføringsloven	132	129	140
- Heraf overtrædelse af bogføringsloven oplyst i revisors påtegning	132	129	129
- Heraf bogføringskontrol med virksomheder der har fravalgt revision samt nystiftede virksomheder	-	-	11
Modifieret konklusion i revisors påtegning	82	42	32
Indikationer på fiktivt regnskab	-	111	180
Øvrige risikobaserede sager	362	216	546
Sager i alt	1.487	1.541	1.727

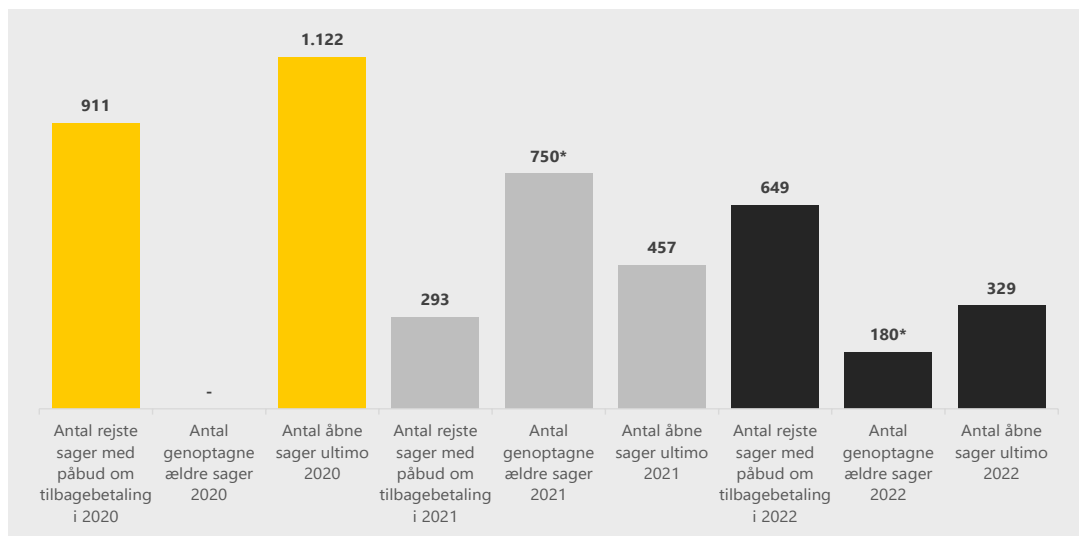
* Antallet af genoptagne sager er manuelt opgjort og er derfor et anslået antal.

Ulovlige kapitalejrlån

Ulovlige kapitalejrlån udsøges som udgangspunkt på baggrund af den relevante post i balancen, men Erhvervsstyrelsen har i årets løb også udsøgt potentielt ulovlige kapitalejrlån ud fra andre kriterier.

FIGUR 2

Udvikling i antallet af sager vedrørende ulovlige kapitalejrlån (2020-2022)



* Antallet af genoptagne sager er manuelt opgjort og er derfor et anslået antal.

Erhvervsstyrelsen har i 2021 og 2022 gennemført en større indsats med genoptagelse og afslutning af ældre sager om ulovlige kapitalejrlån. I tillæg til de 649 nyopstartede sager har Erhvervsstyrelsen således genoptaget og afsluttet ca. 180 ældre sager. Sagerne har været i bero som følge af, at virksomhederne ikke har efterkommet styrelsens påbud. Styrelsen har i de fleste sager tillige udstedt tvangsbøder, hvilket dog ikke har haft den fornødne effekt. I 2020 fik styrelsen hjemmel til at oversende virksomheder til tvangsopløsning hos skifteretten, hvis virksomhederne ikke efterkommer styrelsens påbud om at tilbagebetale de ulovlige kapitalejrlån eller indsender dokumentation herfor. Hjemlen omfatter sager, som er opstartet eller genoptaget efter 1. juli 2020.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 haft fokus på virksomheder, der ikke har indregnet et ulovligt kapitalejrlån korrekt i årsrapporten. Det kan fx være tilfældet, hvis der er anvendt en anden regnskabspost med henblik på at skjule det ulovlige lån. Erhvervsstyrelsen anser sådanne tilfælde for særligt grove overtrædelser, idet virksomhederne således skjuler det ulovlige forhold for regnskabsbrugerne, myndigheder m.v. I 2022 har Erhvervsstyrelsen derfor øget indsatsen med udsøgning af sådanne "skjulte" ulovlige kapitalejrlån. Arbejdet har bl.a. bestået af udsøgning af årsrapporter, hvor der er forskellige former for indikationer på, at der er ydet et ulovligt lån fra virksomheden, uden at der er indregnet sådan et i balancen. Udsøgningerne har resulteret i opstart af 39 controlsager.

Ved væsentlige overtrædelser af reglerne om kapitalejrlån politianmelder Erhvervsstyrelsen som udgangspunkt forholdet samt påbyder revision af de to kommende årsregnskaber.

TABEL 14

Reaktioner i sager vedrørende ulovlige kapitalejrlån

	2020	2021	2022
Påbud om tilbagebetaling samlet i kroner	ca. 495 mio.	ca. 200 mio.	ca. 467 mio.
Antal virksomheder påbudt revision i kommende to regnskabsår	241	264	233
Antal virksomheder politianmeldt	236	266	249

Overtrædelser af bogføringsloven

Erhvervsstyrelsens kontrol med overholdelse af bogføringsloven omfatter to forskellige typer af kontrol.

Den ene kontrol tager afsæt i virksomheder, som er omfattet af revision, og hvor revisor

dermed har afgivet en erklæring på årsregnskabet. Kontrollen omfatter kun de årsregnskaber, hvor revisor i erklæringen har givet oplysninger om overtrædelse af bogføringsloven. Ved denne kontrol er overtrædelsen af bogføringsloven således allerede konstateret, inden styrelsen igangsætter selve kontrollen.

Den anden type bogføringskontrol er ny og tager udgangspunkt i henholdsvis nystiftede virksomheder, som endnu ikke har aflagt virksomhedens første årsrapport, samt virksomheder, der har fravalgt revision. Udgangspunktet for denne kontrol er således, at Erhvervsstyrelsen kontrollerer, om der er væsentlige indikationer på overtrædelser af bogføringsloven.

De to forskellige indsatser vedrørende overtrædelse af bogføringsloven dækker således forskellige grupper af virksomheder. Desuden er der forskel i tidspunktet for, hvornår styrelsen kan indlede en kontrol. Tidligere har overtrædelser af bogføringsloven i høj grad været afhængig af, at revisor fremhævede dette forhold i forbindelse med revision af årsregnskabet. Ved indførelse af den nye bogføringslov med ikrafttræden 1. juli 2022 har Erhvervsstyrelsen fået øget mulighed for at igangsætte en bogføringskontrol på et væsentligt tidligere tidspunkt end hidtil. Den nye bogføringslov medfører således, at det nu er muligt at afdække overtrædelser af bogføringsloven, allerede inden virksomhederne har aflagt deres første årsrapport og er desuden heller ikke afhængig af revisors erklæring.

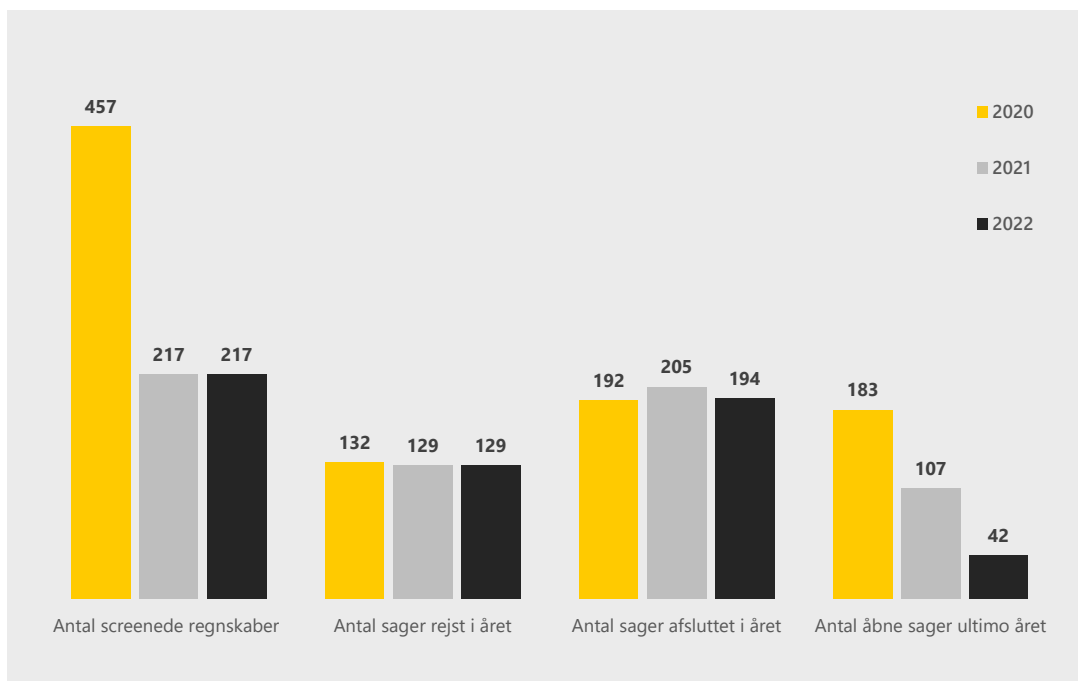
Begge indsatser har dog det samme overordnede formål, nemlig at sikre overholdelse af bogføringsloven og på den måde sikre mere pålidelige og fyldestgørende regnskaber.

Overtrædelse af bogføringsloven oplyst i revisors påtegning

Erhvervsstyrelsen har udsøgt og screenet alle regnskaber, hvor revisor har anført en overtrædelse af bogføringsloven, og regnskaber, hvor revisors påtegning indikerer, at der er overtrædelse af bogføringsloven. Kontrollen 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.

FIGUR 3

Udvikling i antallet af sager vedrørende overtrædelse af bogføringsloven påpeget af revisor (2020-2022)



Erhvervsstyrelsen har herefter rejst alle sager, hvor revisor har påpeget en overtrædelse af bogføringsloven. Overtrædelsen kan fx bero på, at virksomheden ikke har opbevaret bilagene i overensstemmelse med kravene herom i bogføringsloven eller ikke har haft et ajourført bogholderi.

TABEL 15

Fordeling af rejste sager på baggrund af revisors påtegning

	2020	2021	2022
Antal sager rejst, hvor revisor alene har fremhævet forhold vedrørende overtrædelse af bogføringsloven	103	62	88
Antal sager rejst, hvor revisor grundet overtrædelse af bogføringsloven desuden har modificeret sin påtegning	29	67	41
Sager i alt	132	129	129

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 16

Reaktioner i sager, hvor revisor har påpeget en overtrædelse af bogføringsloven

	2020	2021	2022
Antal virksomheder frataget mulighed for at fravælge revision	48	71	49
Heraf antal virksomheder, der tillige er politianmeldt	32	46	29

Bogføringskontrol af virksomheder, der har fravalgt revision eller som er nystiftede

Som følge af vedtagelsen af den nye bogføringslov skal Erhvervsstyrelsen fra 1. juli 2022 udføre en risikobaseret kontrol med virksomheders overholdelse af bogføringsloven. Erhvervsstyrelsen kan i den forbindelse bl.a. anmode virksomhederne om oplysninger, som er nødvendige for at kunne vurdere, om der er væsentlige indikationer på om bestemmelserne i bogføringsloven er overtrådt. Kontrollen omfatter udelukkende nystiftede virksomheder, samt virksomheder der har fravalgt revision.

Den nye bogføringslov har medført, at Erhvervsstyrelsen i et tidligt stadie hos virksomhederne har fået muligheden for at undersøge, om der er indikationer på væsentlige overtrædelser af bogføringsloven. I tilfælde af, at Erhvervsstyrelsen i forbindelse med en bogføringskontrol bliver bekendt med væsentlige indikationer på overtrædelser af bogføringsloven, kan Erhvervsstyrelsen kræve, at virksomheden indsender en erklæring afgivet af en godkendt revisor, der erklærer sig om, at der ikke er overtrædelser af bogføringsloven. Styrelsen har i 2022 ikke fundet anledning til at anvende denne mulighed.

Erhvervsstyrelsen kan desuden oversende virksomheden til tvangsopløsning, hvis et påbud om forbedring ikke efterleves, eller såfremt virksomhed indledningsvist ikke reagerer på styrelsens anmodning om oplysninger og fremsender det forespurgte materiale.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 rejst 11 sager, der alle er afsluttet. Det resulterede i, at to selskaber blev oversendt til skifteretten til tvangsopløsning, mens et selskab blev påbudt at berigtige årsrapporten for 2021.

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 eller målingen af en eller flere regnskabsposter.

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

TABEL 17

Udvikling i antallet af sager vedrørende regnskaber med modificeret konklusion i revisors påtegning (2020-2022)

	2020	2021	2022
Antal screenede regnskaber med modificeret konklusion	455	94	86
Antal sager rejst i året	82	42	32
Antal sager afsluttet i året*	130	58	44
Antal åbne sager ultimo året	37	21	9

* Sagerne kan have flere samtidige reaktioner.

Fokus for indsatsen i 2022 har især været at følge op på revisorforbehold afgivet vedrørende manglende koncernregnskab, manglende indhentelse af engagementsforespørgsler og manglende varelageroptælling. Alle er forhold, som er en væsentlig del af revisionsprocessen samt aflæggelsen af årsrapporten. Udeladelsen af et af disse forhold kan således have en væsentlig betydning for årsrapportens kvalitet og dermed for brugerne af årsrapporten. Derudover er der i udvælgelsesprocessen taget udgangspunkt i forbeholdets karakter samt størrelsen af henholdsvis forbeholdet og virksomheden. Det har betydet, at styrelsen også har rejst kontrolsager på andre typer af forbehold afgivet af revisor.

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 fremover overholder gældende lovgivning og efterkommer styrelsens påbud.

TABEL 18
Reaktioner i sager om modificeret konklusion

	2020	2021	2022
Påbud om at rette fejlen/fejlene i kommende årsrapport	21	17	9
Påbud om at udarbejde en ny årsrapport	41	32	25
Frataget muligheden for at fravælge revision	53	37	28
Afsluttet uden reaktion	72	16	15

Indikationer på fiktivt regnskab

I 2022 har Erhvervsstyrelsen driftet og videreudviklet styrelsens machine learning-model til at identificere virksomheder, hvor der er indikationer på, at det aflagte regnskab indeholder væsentlige fejl (indikationer på, at regnskabet kunne være fiktivt). Ved fiktive regnskaber forstås regnskaber, der indeholder så væsentlige fejl, at det kan indikere, at regnskabet er udarbejdet på skrømt. Det kan fx være et regnskab, som er kunstigt oppustet for derved at indikere en væsentlig bedre finansiell stilling i selskabet, end virkeligheden er. Et sådant regnskab vil fx kunne anvendes til at opnå kreditter i forbindelse med indkøb eller til at overbevise potentielle investorer om at investere i selskabet.

Erhvervsstyrelsen bliver oftest opmærksom på sådanne regnskaber, når machine learning-modellen udtager et regnskab til manuel sagsbehandling, hvor der er indikationer på, at driften, balancen og/eller egenkapitalen er oppustet.

I 2022 har Erhvervsstyrelsen på baggrund af modellens resultater rejst 180 sager, hvor der var indikationer på, at virksomhedens årsregnskab kan være fiktivt.

TABEL 19
Udvikling i antallet af sager med indikationer på, at regnskabet kan være fiktivt (2021-2022)

	2021	2022
Antal sager rejst i året	111	180
Antal sager afsluttet i året	110	142
Antal åbne sager ultimo året	1	39

Ved sagsbehandlingen vil Erhvervsstyrelsen i de fleste tilfælde anmode virksomheden om en redegørelse og dokumentation herfor. I nogle tilfælde vil årsrapporten indeholde så mange eller så væsentlige fejl og mangler, at der må træffes afgørelse om, at årsrapporten skal berigtiges, og at årsregnskabet skal revideres af en godkendt revisor. Såfremt virksomhederne ikke indsender redegørelse og dokumentation eller det reviderede årsregnskab, kan styrelsen anmode skifteretten om at tvangsopløse virksomheden.

EN KONKRET SAG MED INDIKATIONER PÅ FIKTIVT REGNSKAB

En virksomhed havde, uden bistand fra en revisor, indberettet sin årsrapport for 2021 til Erhvervsstyrelsen. Årsrapporten blev pga. en høj risikoscore udtaget til manuel kontrol, og Erhvervsstyrelsen fandt i den forbindelse flere væsentlige fejl. Virksomheden blev derfor påbudt at indsende en ny årsrapport for 2021 med et revideret årsregnskab.

Det nye regnskab, hvor en revisor havde foretaget revision, viste et markant anderledes billede af virksomhedens økonomi:

- Årets resultat gik fra ca. 2,5 mio. kr. til ca. -1,5 mio. kr.
- Virksomhedens balancesum blev reduceret til godt 1/5 af den oprindelige.
- Egenkapitalen blev reduceret med godt 4 mio. kr. og gik fra at være positiv til at være negativ.

Samtidig fremgik det af revisionspåtegningen, at virksomheden ikke havde overholdt bogføringsloven, ligesom selskabslovens regler om lån til kapitalejer var overtrådt, idet der var ydet et ulovligt lån på over 1,5 mio. kr.

Af de 142 afsluttede sager i 2022, er det styrelsens vurdering, at ca. 2/3 af virksomhederne havde udarbejdet et fiktivt regnskab. Dette baseres på, at virksomheden enten er blevet tvangsopløst, taget under konkurs eller har indsendt en ny årsrapport med et revideret regnskab, der viste, at det oprindelige regnskab indeholdt væsentlige fejl og dermed var vildledende for regnskabsbrugerne.

Øvrig risikobaseret regnskabskontrol

Erhvervsstyrelsens øvrige risikobaserede regnskabskontrol er rettet mod årsrapporter, der indeholder væsentlige overtrædelser af årsregnskabsloven og selskabsloven og har i 2022 bl.a. haft fokus på virksomheder, hvor der har været indikationer på, at regnskaberne kan være anvendt som led i organiseret svindel. Herudover har styrelsen haft en ny temabaseret indsats rettet mod årsrapporter med immaterielle aktiver med henblik på at afdække væsentlige fejl og mangler relateret til denne regnskabspost.

TABEL 20

Udvikling i antallet af øvrige risikobaserede sager (2020-2022)

	2020	2021	2022
Overholdelse af størrelsesgrænser for fravalg af revision	38	52	52
Ulovlig udbytteudlodning	42	11	-
Årsrapporter i regnskabsklasse C	36	-	-
Virksomheder noteret på First North	-	33	-
Immaterielle aktiver	-	-	30
Særlige mikro-regler (samt effektmåling)	-	-	261
Diverse risikobaserede sager	246	120	203
Øvrige risikobaserede sager i alt	362	216	546

Overholdelse af størrelsesgrænser for fravalg af revision

Erhvervsstyrelsen har i 2022 fortsat haft fokus på virksomheder, der har indsendt en årsrapport med et ikke-revideret årsregnskab, men hvor der har været indikationer på, at størrelsesgrænserne for at kunne fravælge revision var overskredet. Størrelsesgrænserne for fravalg af revision er 4 mio. kr. i balancesum, 8 mio. kr. i nettoomsætning og et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12. To af disse størrelser må ikke være overskredet i to på hinanden følgende år, hvis virksomheden ønsker at fravælge revision. Hertil kommer der særlige regler for fravalg af revision i fx holdingselskaber.

De fleste af de sager (38 ud af de 52 sager), hvor virksomhederne uretmæssigt har undladt at lade sit årsregnskab revidere, er startet som følge af, at adviseringer herom er ignoreret i forbindelse med indberetning af årsrapporten (modtagekontroller). De re-

sterende sager er rejst ud fra udsøgning i regnskabsdata. Erhvervsstyrelsens reaktion i denne type sager er altid at påbyde revision i de to kommende regnskabsår.

Opfølgning på kontrol af virksomheder noteret på First North

Erhvervsstyrelsen iværksatte i 2021 en kontrol af, om virksomheder optaget på Nasdaq First North overholder årsregnskabslovens krav ved udarbejdelse af årsrapporter. Kontrollen tog udgangspunkt i årsrapporter for 2020 og omfattede årsrapporter for 33 virksomheder, som var noteret på Nasdaq First North den 1. maj 2021, og som havde valgt kalenderåret 2020 som regnskabsår. Alle årsrapporter blev screenet, og styrelsen besluttede på den baggrund at iværksætte en mere grundig kontrol af syv årsrapporter, hvor styrelsen enten fandt væsentlige fejl ved screeningen af årsrapporterne eller indikationer herpå.

Alle kontroller er afsluttet medio 2022, og indsatsen førte til følgende resultater:

- Fire sager er afsluttet med påbud til virksomhederne om at berigtige de konstaterede fejl i årsrapporterne for 2021.
- Én sag vedrørte en virksomhed, der i kontrolperioden overskred fristen for indberetning af næstkommende årsrapport. Virksomheden blev oversendt til tvangsopløsning ved skifteretten som følge heraf, og kontrolsagen blev derfor lukket.
- Én sag blev afsluttet, da virksomheden i den efterfølgende årsrapport (for 2021) rettede de fejl, som styrelsen havde konstateret, inden styrelsen traf afgørelse i sagen.
- Én sag er afsluttet uden bemærkninger fra styrelsens side efter dialog med virksomheden, idet virksomheden redegjorde fyldestgørende for den regnskabsmæssige behandling af emnet, der var udtaget til kontrol.

Immaterielle aktiver

Erhvervsstyrelsen har i 2022 iværksat en kontrol, hvor der fokuseres på den regnskabsmæssige behandling af immaterielle aktiver. Erhvervsstyrelsen udsøgte relevante årsrapporter ved hjælp af et udtræk indeholdende virksomheder med væsentlige immaterielle aktiver.

De udsøgte årsrapporter blev screenet for eventuelle åbenlyse fejl eller undringsværdige forhold vedrørende oplysning, indregning og/eller måling (værdiansættelse) af immaterielle aktiver. Kontrollen har taget udgangspunkt i årsrapporter for 2021 og har omfattet årsrapporter for 30 virksomheder, der havde kalenderåret 2021 som regnskabsår. Alle årsrapporter blev screenet, og styrelsen besluttede på den baggrund at iværksætte en mere grundig kontrol af seks årsrapporter, hvor styrelsen i screeningen enten fandt væsentlige fejl eller indikationer herpå.

Af de seks sager er foreløbig en sag afsluttet, idet Erhvervsstyrelsen har oversendt selskabet bag årsrapporten til tvangsopløsning ved skifteretten, da virksomheden trods gentagne rykkere herfor ikke svarede på styrelsens henvendelse. De fem øvrige sager forventes afsluttet i første halvår 2023.

Særlige mikro-regler (samt effektmåling)

Erhvervsstyrelsen har i 2022 haft en indsats over for virksomheder, der har anvendt undtagelsesmulighederne for mikrovirksomheder, selvom betingelserne herfor ikke var opfyldte. Hensigten har været dels at forbedre regnskabskvaliteten, dels at foretage en effektmåling af styrelsens kontrol på dette område for at få indsigt i, om styrelsens afsendelse af et fremadrettet påbud, i dette tilfælde et påbud om at bringe en overtrædelse til ophør ved aflæggelse af næstkommende årsrapport, ville have en statistisk effekt.

Erhvervsstyrelsen har udstedt 261 fremadrettede påbud til virksomheder, der har anvendt undtagelsesmuligheden for mikrovirksomheder, hvor visse notekrav kan undlades, selvom betingelserne herfor ikke var opfyldte. De fremadrettede påbud tog afsæt i indberettede årsrapporter for 2020 med et fremadrettet påbud om, at forholdet skulle rettes op i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten for 2021, så virksomhederne ophørte med at anvende undtagelsesmulighederne for mikrovirksomheder. Undersøgelsen tog udgangspunkt i en tilfældig udvalgt forsøgsgruppe samt en tilhørende kontrolgruppe, som tilnærmelsesvis lignede hinanden. Kontrolgruppen overholdt ligeledes ikke reglerne for mikrovirksomheder, men modtog ikke en henvendelse fra Erhvervsstyrelsen.

For kontrolgruppen kunne det konstateres, at 42 pct. ikke længere anvendte undtagelserne for mikrovirksomheder, hvorimod dette gjorde sig gældende for 80 pct. i forsøgsgruppen. Styrelsens fremadrettede påbud medførte således en markant stigning i regelefterlevelsen, idet denne ligger 38 procentpoint højere for dem, der har modtaget et fremadrettet påbud, i forhold til virksomhederne i kontrolgruppen.

Som opfølgning på de fremadrettede påbud i forsøgsgruppen konstaterede Erhvervsstyrelsen i 49 tilfælde, at det fremadrettede påbud ikke var fulgt, og at virksomhederne

fortsat anvendte undtagelserne for mikrovirksomheder uagtet, at betingelserne herfor ikke var opfyldte. Som opfølgning herpå påbød styrelsen virksomheden at foretage en berigtigelse af årsrapporten for 2021, ligesom der blev påbudt revision for indeværende og de to kommende år. Disse 49 sager indgår i tabel 20, som en del af "Diverse risikobaserede sager".

Diverse risikobaserede regnskabskontROLSager

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

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

Grundet overtrædelsens karakter vil Erhvervsstyrelsens reaktion i en stor del af sagerne være, 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 21

Udvikling i antallet af selskaber oversendt til tvangsopløsning ved skifteretten (2020-2022)

	2020*	2021	2022
Virksomheder oversendt til tvangsopløsning i regnskabskontrollen i alt	58	87	108

* Opgørelsen af oversendte virksomheder til tvangsopløsninger i 2020 skete efter en anden metode. Dette er ændret, så opgørelsesmetoden er ens for alle år. Det medfører imidlertid en korrektion af tal for 2020 i forhold til Årsberetningen 2020.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 oversendt 108 selskaber til tvangsopløsning ved skifteretten som følge af en kontrolsag i 2022 eller tidligere. Antallet af virksomheder oversendt til tvangsopløsning hidrører fra alle styrelsens gennemførte regnskabskontROLSager – og er ikke kun relateret til virksomheder oversendt til tvangsopløsning i den øvrige risikobaserede kontrol.

4.2.3 Vejledning

Erhvervsstyrelsen har i 2022 igangsat en gennemgribende opdatering af en ældre vejledning om værdiansættelse af investeringsejendomme til dagsværdi, der bl.a. har fokus på, hvad virksomhederne skal være særligt opmærksomme på, når de ønsker at indregne investeringsejendomme til dagsværdi. Opdateringen af vejledningen sker bl.a. på baggrund af et ønske fra Regnskabsrådet. Styrelsen vil offentliggøre vejledningen i løbet af 2023.

Herudover modtager Erhvervsstyrelsen løbende et væsentligt antal henvendelser omkring fortolkning af de enkelte bestemmelser i årsregnskabsloven. Disse henvendelser spænder meget bredt fra relativt enkle henvendelser, hvor en virksomhed fx er i tvivl om, hvorvidt den opfylder betingelserne for at kunne fravælge revision til fortolkning af, hvordan en påtænkt virksomhedssammenslutning skal behandles regnskabsmæssigt, for at den er i overensstemmelse med reglerne i årsregnskabsloven og det tilhørende fortolkningsgrundlag i de internationale regnskabsstandarder (IFRS).

Endelig har Erhvervsstyrelsen i 2022 holdt eksterne oplæg omkring, hvad der foregår på regnskabsområdet, herunder nye fortolkninger af årsregnskabsloven og ny lovgivning, der er på vej.

4.2.4 Kontrol af børsnoterede virksomheder

Erhvervsstyrelsen kontrollerer, at børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven ved udarbejdelsen af deres års- og delårsrapporter overholder reglerne i årsregnskabsloven og de internationale regnskabsstandarder, International Financial Reporting Standards (herefter IFRS). 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 betydelige følger, vil den dog blive forelagt Finanstilsynets bestyrelse, som har det overordnede ansvar for regnskabskontrollen af børsnoterede virksomheder.

Der var 201 børsnoterede virksomheder ultimo 2022, heraf 119 virksomheder omfattet af årsregnskabsloven.

Udsøgning af sager kan ske på baggrund af såvel risikovurdering som tilfældig udvælgelse (herunder ved rotation). Det følger af retningslinjerne fra den fælles europæiske kontrolmyndighed The European Securities and Markets Authoritys (herefter ESMA). De års- og delsårsrapporter, der blev udtrukket ud fra en risikovurdering, var bl.a. udvalgt ud fra en screening af års- og delårsrapporterne. I den forbindelse indgår de fokusområder, som ESMA har udvalgt for regnskabskontrollen, som et centralt element.

Erhvervsstyrelsen har bl.a. haft fokus på nedenstående forhold vedrørende den finansielle og den ikke-finansielle rapportering:

- Om virksomheden i sin rapportering har givet oplysninger om klimarelaterede risici, og om den har vurderet den eventuelle påvirkning af klimaændringer på levetider m.v. for langfristede aktiver.
- Om virksomheden har givet oplysninger om den eventuelle fortsatte påvirkning fra COVID-19 på virksomhedens aktiver, resultater og finansielle stilling og pengestrømme.
- Om virksomheden i relation til COVID-19 har givet oplysninger i forhold til sociale- og medarbejderanliggender og virksomhedens forretningsmodel, eller hvis virksomhedens økonomiske aktivitet har været påvirket i en sådan grad, at det forringer dens evne til at opfylde eventuelle forudbestemte bæredygtighedsrelaterede mål. Ligeledes om der har været gennemsigtighed om en eventuel væsentlig påvirkning, som pandemien kan have haft på ikke-finansielle nøgletalsindikatorer.
- Om virksomheden i årsrapporten har skabt gennemsigtighed om virksomhedens politikker for klimarelaterede anliggender, der vedrører ikke-finansielle forhold.
- Om virksomheden har givet oplysninger om, i hvilket omfang dens aktiviteter er forbundet med økonomiske aktiviteter, der kan betragtes som bæredygtige, jf. kriterier og mål i artikel 8 i taksonomiforordningen.

Resultatet af kontrollen vises samlet for Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen, da der er tale om en fælles kontrolindsats.

TABEL 22
Erhvervsstyrelsens og Finanstilsynets arbejde i 2022

	2020		2021		2022	
	Års-rapporter	Delårs-rapporter	Års-rapporter	Delårs-rapporter	Års-rapporter	Delårs-rapporter
Antal åbne sager primo året	12	2*	6	2**	10	2
Antal sager rejst i året	12	5*	15	2	19	6
Antal sager afsluttet i året	18	5**	11	2	16	4
Antal åbne sager ultimo året	6	2**	10	2	13	4

* En sag på en delårsrapport fra 2019 var i Årsberetningen 2020 registreret som startet i 2019 og var anført som en åben sag primo 2020. Sagen på delårsrapporten er først startet i 2020 og afsluttet samme år. Dette er rettet i ovenstående tabel.

**Antal sager vedrørende delårsrapporter afsluttet i 2020 er korrigeret på grund af periodeforskydningsfejl.

Af tabellen nedenfor fremgår resultatet af de tolv regnskabskontROLSager, der blev både påbegyndt og afsluttet i 2022.

TABEL 23
Resultat for sager påbegyndt og afsluttet i 2022

	Årsrapport for 2021	Delårsrapport for 2022	Samlet
Børsnoterede virksomheder omfattet af kontrollen ultimo 2021			201
Færdigkontrollerede års- og del-årsrapporter	10	2	12
Fejl	3	1	4
Overtrædelser, uden betydning for investorenes beslutningstagen	0	0	0
Ingen fejl og overtrædelser (henlagt)	7	1	8

I to af sagerne, hvor der blev konstateret fejl, fik virksomhederne en påtale. I de to andre sager, hvor der blev konstateret fejl, fik virksomhederne påbud om at rette forholdet i henholdsvis en nært forestående årsrapport samt i fremtidige årsrapporter. Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet udarbejder årligt en fælles redegørelse, der offentliggøres på [Finanstilsynets hjemmeside](#).

4.2.5 Internationalt samarbejde

Det internationale samarbejde er centralt for Erhvervsstyrelsens udførelse af regnskabskontrollen. Styrelsen har også i 2022 deltaget aktivt i arbejdet i ESMA vedrørende regnskabskontrollen, så danske afgørelser følger den europæiske linje, og der ikke i Danmark udvikles en særlig dansk anvendelse af IFRS.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 foretaget indrapportering til ESMA om kontrol af forhold, der relaterer sig til påvirkningen fra COVID-19 på virksomhedens aktiviteter på længere sigt, om virksomheden har modtaget væsentlig statsstøtte i form af kompensationsordninger i overensstemmelse med IAS 20, og om virksomhederne har givet tilstrækkelige oplysninger om klimarelaterede forhold. De indberettede data vil senere på året indgå i ESMA's samlede aktivitetsrapport for året. Styrelsens kontrol af ovennævnte forhold for de udvalgte danske årsrapporter gav ikke anledning til bemærkninger.



4.3. Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder

Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for det offentlige tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder. Der er registreret ca. 1.250 godkendte revisionsvirksomheder og ca. 3.100 godkendte revisorer i Danmark pr. 1. januar 2022. Erhvervsstyrelsen fører et offentligt register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

Erhvervsstyrelsens tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder omfatter kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, temabaseret kvalitetskontrol og undersøgelser. 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. Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant, når revisor afgiver erklæringer med sikkerhed. Det er essentielt, at offentligheden har tillid til de finansielle informationer i selskabers årsregnskaber, som samfundsøkonomien bygger på. Det er dermed afgørende, at regnskabsbrugerne kan have tiltro til, at revisor varetager opgaven som offentlighedens tillidsrepræsentant. I 2022 er der indberettet ca. 122.000 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.

De 100 største danske virksomheder vil være genstand for en kvalitetskontrol over en periode på seks år. Erhvervsstyrelsen har på hjemmesiden offentliggjort en liste med de virksomheder, der i regi af kvalitetskontrollen er defineret som de 100 største danske virksomheder.

Erhvervsstyrelsen udtager revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol på baggrund af en risikoanalyse. De revisionsvirksomheder, der har større revisionskunder, skal dog udtages til kvalitetskontrol inden for en periode på tre eller seks år uanset risiko.

TABEL 24

Udvikling i antallet af sager vedrørende kvalitetskontrol i revisionsvirksomheder (2020-2022)

	2020	2021	2022
Antal igangværende kontroller primo året	224	161	84
Antal gennemførte kontrolbesøg i året	54	54	57
Antal kontroller afsluttet i året	117	131	48
Antal igangværende kontroller ultimo året	161	84	93

Erhvervsstyrelsens tilsynsindsats er siden 2020 blevet mere datadrevet og tilrettelægges med henblik på at kunne afdække markedet og prioritere indsatsen, hvor den har størst samfundsmæssig betydning. Det betyder bl.a., at styrelsen de seneste par år har haft øget fokus på erklæringsopgaver, hvor potentielle fejl og mangler vurderes at have størst betydning for samfundsøkonomien og for tredjemand.

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, herunder om der er behov for en opfølgende kvalitetskontrol. 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.

TABEL 25

Resultatet af kvalitetskontroller

	2020	2021	2022
Afsluttet uden yderligere opfølgning	88	86	36
Opfølgende kvalitetskontrol	29	45	12
I alt	117	131	48

I 2020 og 2021 har Erhvervsstyrelsen afsluttet et væsentlig højere antal kvalitetskontroller sammenholdt med 2022. Det højere antal er udtryk for, at Erhvervsstyrelsen har indhentet et væsentligt efterslæb grundet ressourcemangel i tidligere år og afsluttet sagsbehandlingen af kvalitetskontroller, hvor der er udført kvalitetskontrolbesøg før 2020.

Når Erhvervsstyrelsen har vurderet, at der skal foretages en opfølgende kvalitetskontrol, har styrelsen henstillet til revisionsvirksomheden, at den udarbejder 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.

Erhvervsstyrelsen kan offentliggøre resultatet af en kvalitetskontrol, hvis revisionsvirksomheden undlader at udarbejde en handlingsplan. I 2022 har styrelsen offentliggjort resultatet af to kvalitetskontroller som følge af, at revisionsvirksomheden ikke har fulgt henstillingen om at udarbejde en handlingsplan. De to sager kan findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.

Vurderer Erhvervsstyrelsen i forbindelse med en kvalitetskontrol, 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 styrelsens risikoanalyse, oplysninger fra styrelsens whistleblower-ordning, oplysninger fra andre tilsynsområder i Erhvervsstyrelsen, oplysninger fra andre myndigheder eller på baggrund af medieomtale af konkrete revisionsager.

TABEL 26

Udvikling i antallet af undersøgelsessager (2020-2022)

	2020	2021	2022
Antal sager primo året	35	42	28
Antal undersøgelser indledt i året	88	102	61
Antal undersøgelser afsluttet i året	81	116	62
Antal åbne sager ultimo året	42	28	27

Erhvervsstyrelsen har i 2022 afsluttet 62 undersøgelser. Undersøgelserne har primært omhandlet overtrædelse af god revisorskik, erklæringsbekendtgørelsen eller uafhængighedsregler. Mere end 60 pct. af de afsluttede undersøgelser i 2022 er iværksat på baggrund af en kvalitetskontrol.

TABEL 27
Resultatet af undersøgelser

	2020	2021	2022
Afsluttet uden yderligere bemærkninger	5	6	1
Påtale af forhold af mindre betydning	20	32	11
Påbud om at bringe overtrædelser til ophør	0	0	3
Indbringelse for Revisornævnet	56	78	47
I alt	81	116	62

Erhvervsstyrelsen har som i 2021 gennemført en netværksanalyse med fokus på revisors relationer til revisionskunder med henblik på at identificere sager, hvor revisorer ikke overholder uafhængighedskravene. En del af de undersøgte sager om overtrædelse af revisorerers uafhængighed vedrører forretningsmæssige forbindelser, som kan inddeles i følgende typer:

- Ledelsessammenfald, hvor revisor og erklæringskunden har siddet i ledelsen hos den samme erhvervsdrivende virksomhed.
- Ejersammenfald, hvor revisor og erklæringskunden har haft ejerandele i den samme erhvervsdrivende virksomhed.
- En kombination af de to førnævnte.
- Sager, hvor revisor eller en person, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, er eller har været ansat hos erklæringskunden inden for de seneste to år fra erklæringstidspunktet.

Erhvervsstyrelsen har praksis for at indbringe alle sager om overtrædelse af revisors uafhængighed for Revisornævnet. De sager, der er afgjort i Revisornævnet, har resulteret i, at revisor er ikendt bøder, der typisk ligger i niveauet 100.000-150.000 kr. I nogle tilfælde har sagerne dog resulteret i bøder på mellem 245.000-500.000 kr. Fem revisorer er udover en bøde ikendt en betinget frakendelse af deres godkendelse som statsautoriseret revisor i en periode på tre til fem år.

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. Når en undersøgelse afsluttes med, at Erhvervsstyrelsen træffer afgørelse om påbud, er der lovkrav om, at afgørelsen skal offentliggøres på styrelsens hjemmeside. Erhvervsstyrelsen har offentliggjort resultatet af tre undersøgelser i 2022, hvor der er truffet afgørelse om påbud.

I et tilfælde er der givet påbud til en PIE-revisionsvirksomhed, om at virksomheden skal opdatere virksomhedens offentliggjorte gennemsigtighedsrapport. Påbuddet var begrundet i, at virksomhedens beskrivelse af resultatet af den seneste kvalitetskontrol ikke gav et retvisende billede af resultatet. Derudover fik virksomheden et påbud om at berigtige de lovpligtige orienteringer til deres PIE-revisionskunders revisionsudvalg, idet orienteringerne ikke gav et retvisende billede af de væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen og Erhvervsstyrelsens henstillinger til opfølgning på forbedringspunkter.

I et andet tilfælde har Erhvervsstyrelsen givet et påbud til en revisionsvirksomhed og dennes revisorer om at ophøre med at af give erklæringer med sikkerhed for to af revisionsvirksomhedens kunder, da dette i givet fald ville være en overtrædelse af uafhængighedsreglerne.

I det tredje tilfælde var en revisors revisionspåtegning så mangelfuld, at Erhvervsstyrelsen måtte påbyde revisoren at udforme revisionspåtegningen på et selskabs årsregnskab således, at revisionspåtegningen indeholder oplysninger om de faktiske forhold, der er konstateret ved revisionen.

4.3.3 Temabaserede kvalitetskontroller

Formålet med en temabaseret kvalitetskontrol er at afdække et specifikt emne for at få indblik i kvaliteten inden for det afgrænsede emne samt at kunne give generel vejledning om emnet på baggrund af kontrollens resultater. Ved temabaserede kvalitetskontroller udtages et antal revisionsvirksomheder, hvori der udvælges et antal erklæringsopgaver

eller andre nærmere afgrænsede områder, som bliver gennemgået med henblik på at teste det konkrete tema.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 offentliggjort resultatet af en temabaseret kvalitetskontrol af revision af regulerede institutioner og frie skoler under Børne- og Undervisningsministeriets område. Der er godt 1.000 selvejende uddannelsesinstitutioner og frie skoler, som årligt modtager mere end 30 mia. kr. i tilskud. Formålet med den temabaserede kvalitetskontrol var at undersøge, om revisorerne har tilstrækkelig opmærksomhed på den særlige lovgivning, der gælder for revision af regulerede institutioner og frie skoler. Kontrollen har omfattet 29 revisionsvirksomheder, og der er i alt udvalgt 40 erklæringsopgaver.

Resultatet af kontrollen viste, at ca. 50 pct. af de gennemgåede revisionsvirksomheders kvalitetsstyringssystemer ikke indeholder tilstrækkelige politikker og procedurer, der sikrer, at erklæringsopgaver planlægges og udføres i overensstemmelse med bekendtgørelserne for regulerede institutioner og frie skoler samt relevante standarder. Kontrollen viste derudover, at ca. 80 pct. af erklæringsopgaverne ikke på tilstrækkelig vis er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsetik herunder Rigsrevisionens standarder for offentlig revision.

Det er Erhvervsstyrelsens opfattelse, at resultatet er et udtryk for, at kvaliteten af revisors arbejde ved revision af regulerede institutioner og/eller frie skoler generelt skal forbedres. Erhvervsstyrelsen er i dialog med FSR – danske revisorer om, hvordan kvaliteten fremadrettet kan forbedres. Erhvervsstyrelsen vil endvidere følge op på kvaliteten af revision af regulerede institutioner og frie skoler inden for en kortere årrække.

Resultatet af den temabaserede kvalitetskontrol kan findes på [Erhvervsstyrelsens.dk](https://erhvervsstyrelsen.dk).

4.3.4 Vejledning

Erhvervsstyrelsen har i 2022 opdateret vejledningen om bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed. Uafhængighedsvejledningen er opdateret med inddragelse af Revisorrådet og FSR – danske revisorerets Etikudvalg. Fokus har især været på en uddybning af vejledningen på de punkter, hvor der har vist sig at være problemer. Vejledningen er opdateret med kendelser fra Revisornævnet, som er et vigtigt bidrag til fortolkning af reglerne. Disse kendelser vedrører særligt de situationer, hvor en revisors forretningsmæssige forbindelser med en revisionskunde bringer revisors uafhængighed i fare. Den opdaterede vejledning blev offentliggjort på Erhvervsstyrelsens hjemmeside i maj 2022.

Erhvervsstyrelsen har derudover opdateret erklæringsvejledningen med inddragelse af Revisorrådet og FSR – danske revisorer. Vejledningen har undergået en større gennemskrivning og opdatering af særligt vejledningens afsnit om revisionspåtegninger, og der er indarbejdet vejledning til erklæringen om udvidet gennemgang. Der er også indsat et afsnit om de yderligere krav til indholdet af revisionspåtegningen ved revision af PIE-virksomheder, jf. revisorforordningen. Den opdaterede vejledning blev offentliggjort på Erhvervsstyrelsens hjemmeside i juli 2022.

4.3.5 Internationalt samarbejde

Erhvervsstyrelsen er medlem af en række internationale regulerings- og tilsynsfora på revisionsområdet.

Erhvervsstyrelsen er medlem af The International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), som består af tilsynsmyndigheder fra 54 jurisdiktioner, der repræsenterer Afrika, Nordamerika, Sydamerika, Asien, Oceanien og Europa. IFIAR's mission er at tjene offentlighedens interesser, herunder investorer, ved at forbedre tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder globalt.

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.



4.4 Hvidvasktilsyn

En lang række personer og virksomheder er first line of defence i kampen mod hvidvask og terrorfinansiering. De har fået den vigtige samfundsopgave, fordi de i kraft af deres aktiviteter og kontakt til deres kunder har en særlig mulighed for enten at opdage eller at blive misbrugt til forsøg på hvidvask og terrorfinansiering.

Erhvervsstyrelsen fører tilsyn med en række af de personer og virksomheder, der er omfattet af hvidvaskloven. Det drejer sig om revisorer, ejendomsmæglere, kunsthåndlere, skatterådgivere, eksterne bogholdere, ikke-godkendte revisorer og andre virksomheder og personer, der i øvrigt erhvervsmæssigt leverer samme ydelser som advokater, revisorer og ejendomsmæglere samt tjenesteudbydere til virksomheder, herunder virksomhedsoprettere og virtuelle kontorhoteller, der er udbydere af adresseservice og postbokse. Nogle virksomheder, fx virksomhedsoprettere og virtuelle kontorhoteller, er 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 lever op til forpligtelserne i hvidvaskloven, og virksomhederne indgår derfor på lige fod med andre virksomheder i Erhvervsstyrelsens tilsyn efter hvidvaskloven. Registeret medvirker til, at styrelsen har kendskab til de virksomheder, der qua deres ydelser er i særlig risiko for at blive misbrugt til hvidvask, fx virtuelle kontorhoteller, som kan misbruges til at sløre virksomheders reelle ejere og dermed eventuelle kriminelle bagmænd.

Når en virksomhed eller en person er omfattet af hvidvaskloven, medfører det en række pligter. Det drejer sig bl.a. om pligt til at udarbejde risikovurdering og skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller samt gennemføre kundekendskabsprocedurer. Derudover har de en undersøgelses-, noterings-, underretnings- og opbevaringspligt. Underretningspligten indebærer, at virksomhederne skal underrette Hvidvasksekretariatet i tilfælde af mistanke om hvidvask eller terrorfinansiering hos virksomhedens kunder.

Formålet med Erhvervsstyrelsens hvidvasktilsyn er at påse, at virksomheder og personer omfattet af hvidvaskloven overholder de krav og pligter, der følger af hvidvaskloven. 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 indsats på hvidvaskområdet er centreret inden for fire hovedområder: Tilsynsaktiviteter, vejledning, samarbejde og politisk/internationalt arbejde.

4.4.1 Tilsynsaktiviteter

Erhvervsstyrelsens tilsynsindsats på hvidvaskområdet er risikobaseret, og styrelsen har også i 2022 arbejdet på yderligere dataunderstøttelse af risikovurderingen. 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 en vurdering af, hvor styrelsens kontrol har størst effekt.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 arbejdet med at segmentere de virksomheder, der udvælges til tilsyn. Det indebærer, at virksomhederne inddeles i undergrupper ud fra forskellige kriterier, fx geografi, branche og størrelse. På den måde bliver flere facetter af virksomhedernes overholdelse af hvidvaskloven afdækket, og viden om virksomhederne bliver indsamlet.

Der er generelt blevet gennemført flere kontrolbesøg i 2022 end i de foregående år. Det gælder også flere genbesøg for at følge op på, hvorvidt virksomhederne har fulgt de påbud, som styrelsen har udstedt. Erfaringen fra genbesøgene er, at de godkendte revisorer, som har modtaget en afgørelse efter et genbesøg i 2022, fortsat får påbud for enten deres risikovurdering eller for deres skriftlige politikker m.v. eller for begge dele. Anderledes forholder det sig for de virtuelle kontorhoteller, som har modtaget en afgørelse efter et genbesøg i 2022. Her har virksomhederne rettet op på de modtagne påbud, hovedsageligt fordi de er ophørt med at udbyde ydelsen.

Den ovennævnte tilgang har fokuseret tilsynsbesøgene på i højere grad at kontrollere virksomhederne, mens styrelsen tidligere har brugt tid ved tilsynsbesøgene på også at vejlede den konkrete virksomhed. I stedet for er vejledningsindsatsen blevet intensiveret ved, at styrelsen har offentliggjort mere skriftligt materiale og samtidig afholdt flere oplæg og mere undervisning. På den måde kan styrelsen nå ud til flere virksomheder med vejledning, som beskrevet i afsnit 4.4.2 om vejledning.

Erhvervsstyrelsen har samtidig oplevet, at de gennemførte kontroller er blevet stadig mere komplekse og tidskrævende. Det er styrelsens vurdering, at dette bl.a. skyldes den stadig mere fokuserede risikobaserede tilgang samt behov for at gennemgå flere kundesager under tilsynsbesøgene.

Virksomhederne har mulighed for at indsende høringsvar i forbindelse med deres afgørelse. Denne mulighed benytter et stigende antal virksomheder sig af, og samtidig er de modtagne høringsvar generelt blevet længere end tidligere. Flere og længere høringsvar sammen med flere politianmeldelser betyder samlet set, at styrelsens opfølgning på det enkelte tilsyn bliver mere omfattende og ressourcekrævende.

TABEL 28

Udvikling i antallet af sager vedrørende hvidvasktilsyn (2021-2022)*

	2021	2022
Antal åbne sager primo året	32	104
Antal sager rejst i året (tilsyn varslet)	186	200
Antal sager afsluttet i året	114	191
Antal åbne sager ultimo året	104	113

* Opgørelsesmetoden er ny og går to år tilbage, hvorfor der alene er sammenligningstal for samme periode.

Fordelingen af tilsyn på brancher fremgår af tabellen nedenfor.

TABEL 29

Fordeling af afsluttede tilsyn på brancher

	2021	2022
Antal afsluttede tilsyn	114	191
Heraf godkendte revisorer	32	66
Heraf bogføring/skatterådgivning	28	56
Heraf ejendomsmægler	20	23
Heraf kunsthåndlere	16	6
Heraf virtuelle kontorhoteller	8	21
Heraf tjenesteudbydere	1	19
Ikke omfattet af hvidvaskloven*	9	-

* Tilsyn, hvor virksomheden viste sig ikke at være omfattet af Erhvervsstyrelsens tilsyn.

Erhvervsstyrelsens tilsyn foregår som udgangspunkt som et besøg hos de udvalgte virksomheder og personer. Erhvervsstyrelsen har gennemført 237 tilsyn blandt virksomhederne i 2022, og 191 tilsyn er endeligt afsluttet. I takt med styrkelse af tilsynet er der i 2022, på trods af den øgede kompleksitet i de enkelte tilsyn, sket en generel stigning i antal tilsyn både set i forhold til 2021 og 2020. De seneste par år er der sket en stigning i

antallet af tilsyn for godkendte revisionsvirksomheder og bogføringsvirksomheder.

Konstaterer Erhvervsstyrelsen i forbindelse med et tilsyn mangler eller overtrædelser af hvidvaskloven, kan styrelsen give påtale eller påbud. Er en overtrædelse sket forsætligt eller groft uagtsomt, kan styrelsen politianmelde virksomheden til NSK, ligesom styrelsen kan underrette ved mistanke om hvidvask eller terrorfinansiering til Hvidvasksekretariatet.

TABEL 30
Reaktioner i tilsynssager

	2021	2022
Påbud (fremadrettet) og påtaler (bagudrettet)	160	426
Politianmeldelser	7	10
Underretninger til Hvidvasksekretariatet	1	20

Generelt er de mest typiske overtrædelser manglende eller utilstrækkelig risikovurdering eller skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller. Over 200 af de godt 400 påbud eller påtaler er afgivet på det grundlag. Lidt over 80 påbud eller påtaler relaterer sig til overtrædelser af reglerne om kundekendskab, mens lidt under 80 påbud eller påtaler relaterer sig til overtrædelse af reglerne om politisk eksponerede personer. De fleste virksomheder, som har modtaget tilsyn, har styr på deres opbevaringspligt, kun 14 virksomheder har fået påtaler for brud herpå.

Godkendte revisorer får oftest påbud på grund af mangler i deres risikovurdering og skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller, og det samme gør sig i endnu højere grad gældende for bogholdere. Anderledes forholder det sig for ejendomsmæglere, som i mindre grad får påbud på grund af mangler i deres risikovurdering, men ofte modtager påbud for mangler i deres skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller. Samtidig modtager ejendomsmæglere ofte påbud eller påtaler for deres kundekendskab, som enten er utilstrækkeligt eller ikke gennemført rettidigt. Styrelsen har således fortsat en stor opgave i at hjælpe brancherne med at højne kvaliteten af efterlevelsen af loven.

Erhvervsstyrelsen gennemførte i løbet af 2022 desuden en række tilsyn blandt godkendte revisionsvirksomheder og blandt kunsthåndlere i Grønland, da Erhvervsstyrelsen er tilsynsmyndighed for disse to erhverv i Grønland, jf. den kongelige anordning. Særligt reglerne omkring kundekendskab, identifikation og politisk eksponerede personer vold-

te udfordringer for de godkendte revisionsvirksomheder i Grønland. Beløbsgrænsen på 50.000 kr. for kunsthandlernes transaktioner betød, at de besøgte kunsthandlere på nuværende tidspunkt ikke er omfattet af reglerne.

Erhvervsstyrelsen kan på baggrund af gennemførte tilsyn politianmelde personer eller virksomheder. Dette skete i ti tilfælde i løbet af 2022, hvilket er en stigning set i forhold til 2021. I 2022 blev der afsagt otte domme/bødeforlæg på baggrund af tidlige fremsendte politianmeldelser. De pågældende domme omhandler bl.a. manglende registrering i Erhvervsstyrelsens register til bekæmpelse af hvidvask, manglende underlægning af tilsyn samt utilstrækkelig eller manglende gennemførelse af kundekendskabsprocedurer. Til sammenligning blev der i 2021 afsagt 14 domme/afgivet bødeforlæg for overtrædelser af hvidvaskloven.

4.4.2 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. På den måde forebygges overtrædelser af hvidvasklovgivningen og dermed styrkes bekæmpelsen af hvidvask og terrorfinansiering. Vejledningen omfatter både skriftligt vejledningsmateriale og mundtlige vejlednings- og kursusaktiviteter, herunder seminarer, oplæg og undervisning i samarbejde med andre myndigheder og brancheorganisationer. I alt har styrelsen deltaget i otte vejledningsarrangementer i løbet af 2022, og specielt ejendomsæglerbranchen har efterspurgt vejledningen.

Som nævnt oven for afdækkes det ofte på styrelsens tilsyn, at virksomheden ikke har tilstrækkelig risikovurdering og skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller for deres virksomhed. Derfor har Erhvervsstyrelsen medio 2022 offentliggjort en praktisk guide til, hvordan virksomhederne udarbejder de skriftlige politikker, forretningsgange og kontroller, specielt målrettet de mindre virksomheder. Guiden leder virksomhederne igennem de krav, som hvidvaskloven stiller til materialet. Guiden forudsætter, at virksomhederne forud har udarbejdet en risikovurdering af virksomheden, hvilket Erhvervsstyrelsen også har lavet en guide til.

Derudover publicerede Erhvervsstyrelsen i slutningen af 2022 en opdateret quick-guide rettet til bogholdere, virksomhedsoprettere og virtuelle kontorhoteller. Guiden er tilrettet og opdateret, så den også kan bruges af virtuelle kontorhoteller på baggrund af de erfaringer, styrelsen har gjort sig i de seneste år. Guiden understreger vigtigheden af, at virksomhederne kender deres pligter til bl.a. at kende deres kunder og overvåge usædvanlige aktiviteter og skal ses som let indføring i hvidvasklovens regler.

4.4.3 Samarbejde

Erhvervsstyrelsen har et tæt samarbejde med andre myndigheder, brancheforeninger og øvrige interessenter på hvidvaskområdet.

I 2022 har Erhvervsstyrelsen bidraget til strategien for forebyggelse og bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering 2022-25, som regeringen offentliggjorde i 2022. Strategien har fokus på at styrke indsatsen mod kompleks og organiseret kriminalitet, at integrere digitale og teknologiske løsninger, sikre en sammenhængende og risikobaseret tilsynsindsats samt at styrke samarbejdet mellem myndigheder og private, samtidig med at fokus på internationalt samarbejde styrkes.

Erhvervsstyrelsen har ligeledes deltaget i arbejdet med at udarbejde en ny national risikovurdering af hvidvask, som blev udgivet af Hvidvasksekretariatet. Risikovurderingen kortlægger og vurderer de største risici for hvidvask de kommende år og skal give både tilsynsmyndigheder og omfattede virksomheder et solidt grundlag for deres egne risikovurderinger.

Operativt samarbejde mellem myndigheder og virksomheder

Erhvervsstyrelsen har sammen med øvrige myndigheder og private aktører deltaget i arbejdet med at etablere et nyt offentligt-privat operativt samarbejde, ODIN – Operativt Dansk Informations- og efterretningsnetværk til afløsning af det tidligere Operativt Myndighedsforum, OMF. Samarbejdet består af både myndigheder og underretningspligtige virksomheder og ledes af NSK. Samarbejdet har til formål at muliggøre deling af oplysninger på sagsniveau, hvilket skal gøre forebyggelsen og bekæmpelsen af hvidvask og terrorfinansiering mere effektiv. ODIN påbegynder sine aktiviteter i 2023.

Arbejdsgruppe om vejledning og information under HvidvaskForum

Erhvervsstyrelsen varetager fortsat formandskabet for "Arbejdsgruppen om vejledning og information" under HvidvaskForum, som har til formål at etablere og koordinere vejledning og information til brancherne og offentligheden. Arbejdsgruppen har udviklet et fælles uddannelsesmiljø med udgangspunkt i en række cases, der er udarbejdet på tværs af myndigheder og private aktører. Grundtanken bygger på tætte partnerskaber mellem private aktører og myndigheder med henblik på at levere en effektiv og attraktiv uddannelsesløsning, som skaber værdi for og læring hos modtageren. Myndighederne besidder i fællesskab en stor mængde værdifuld viden og en række kompetencer, som tilsammen giver mulighed for at lave relevant og målrettet vejledning til brancherne.

4.4.4 Internationalt arbejde

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 (herefter 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.

I 2022 har Erhvervsstyrelsen deltaget aktivt i forhandlingerne om ny EU hvidvaskregulering. Den nye AML/CFT "lovpakke" består af en forordning og et direktiv, som skal erstatte de nuværende hvidvaskdirektiver, og en forordning, som bl.a. etablerer en ny hvidvasktilsynsmyndighed på EU-niveau. Med de nye regler er det hensigten at sikre en større harmonisering på hvidvask- og terrorfinansieringsområdet EU-landene imellem. Erhvervsstyrelsen har haft fokus på proportionalitet i forslaget, så hensynet til de mange forskellige typer forpligtede personer og virksomheder kunne sikres og dermed ikke bliver unødigt byrdefuldt for virksomhederne.

Erhvervsstyrelsen har i 2022 afsøgt muligheden for at øge erfaringsudvekslingen i Norden. Styrelsen har således sat sig i spidsen for at etablere et nordisk netværk for de tilsynsmyndigheder, der fører tilsyn med godkendte revisorer, bogholdere, ejendoms-mæglere, tjenesteudbydere og kunsthandlere.



4.5. Tilsyn og kontrol 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 eller en ejerkreds, 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 2022 registreret cirka 1.420 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 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 registreret i Erhvervsstyrelsens selvbetjeningsløsning på virk.dk senest to uger efter, at den retsstiftende beslutning er truffet, eller forholdet er ændret.

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 tilladelse eller samtykke til at foretage fondsretlige dispositioner som vedtægtsændringer, ekstraordinære dispositioner, kapitalnedsættelse, fusion, sammenlægning og likvidation.

Erhvervsstyrelsen behandler også sager om registrering af nye fondsstiftelser, kapitalforhøjelser, overgang til eller fra erhvervsdrivende fond, ændring af ledelse og revisor, opløsning m.v. I registreringsager 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 fondstilsynets sager fremgår af tabellen nedenfor.

TABEL 31
Udvikling i antallet af afsluttede sager fordelt på sagstyper (2020-2022)

	2020	2021	2022
Stiftelser	36	28	28
Ændringer – formålsændringer	12	12	6
Ændringer – øvrige vedtægtsændringer	123	151	181
Ændringer – ændring af ledelse eller revisor	809	1.002	1.015
Ændringer – øvrige ændringssager*	157	170	119
Fusioner	10	6	11
Overgang til erhvervsdrivende fond	25	16	15
Overgang til ikke-erhvervsdrivende fond	8	9	2
Tilladelse til likvidation	18	14	18
Registrering af opløsning	30	14	24
Øvrige sager**	474	508	468
I alt	1.702	1.930	1.887

* Øvrige ændringssager omfatter bl.a. sager om adresseændringer, meddelelse om kapitalnedsættelse og frafald af dobbeltregistreringer.

** Øvrige sager omfatter bl.a. sager om ekstraordinære dispositioner, aktindsigt, adresseændringer, indsendelse af legatarfortegnelser, forhåndsdrøftelser om bl.a. vedtægtsændringer, fusioner og kapitalændringer samt diverse henvendelser.

I sager om registrering af nystiftede erhvervsdrivende fonde har styrelsen de seneste år har haft særligt fokus på, om fondene lever op til den fondsretlige grundbetingelse om at have et eller flere bestemte formål, som skal kunne efterleves, og at formålet i øvrigt skal kunne varetages i en længere årrække. Dette fokus skyldes bl.a., at styrelsen som led i tilsynet med de erhvervsdrivende fonde kan konstatere, at visse fonde går konkurs eller ønsker at få tilladelse til at ophøre relativt kort efter stiftelsen.

Etablering af fonde, som ved stiftelsen ikke kan efterleve formålet, kan derfor ende med at blive registreringsnægtet af styrelsen. Ved enhver fondsstiftelse er det afgørende, at den tilrettelægges således, at de fondsretlige karakteristika er opfyldt ved stiftelsen, og at dette kan dokumenteres over for styrelsen. Det er derudover vigtigt, at der kan redegøres tilstrækkeligt for karakteren og omfanget af fondens erhvervmæssige aktiviteter. Dette vil typisk indbefatte, at der i forbindelse med stiftelsen udarbejdes forretningsplaner, budgetter m.v. for fonden.

Hvad angår registrering af ændringer i de erhvervsdrivende fonde, er der fortsat mange erhvervsdrivende fonde, som ikke foretager rettidig registrering, når der sker ændringer af fondens ledelse eller revisor. Som udgangspunkt skal alle ændringer registreres inden for 14 dage. Ved ændring af bestyrelsessammensætningen skal ændringer registreres hurtigst muligt (inden for meget få dage), da bestyrelsesmedlemmerne også anses for reelle ejere. I 2021 modtog 120 erhvervsdrivende fonde, som havde foretaget ændringer af fondens bestyrelse væsentligt senere end de gældende frister, et vejledningsbrev. Baseret på antallet af forsinkede registreringer i 2022 er det styrelsens opfattelse, at der fortsat er mange erhvervsdrivende fonde, som ikke er opmærksomme på erhvervsfondslovens frister ved ændring af ledelse eller revisor.

I forlængelse heraf kan Erhvervsstyrelsen desuden konstatere, at der ved registrering af revisorskifte inden hvervets udløb ofte ikke er vedlagt en forklaring fra fondens bestyrelse om årsagen til hvervets ophør. Da en revisor i en erhvervsdrivende fond vælges på fondens årsregnskabsmøde for ét år ad gangen, indebærer skift af revisor på andre tidspunkter derfor altid, at både fondens bestyrelse og den afgående revisor skal redegøre for dette skift.

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 i Erhvervsstyrelsens digitale modtagekontroller, når fondene indberetter årsrapporter, jf. afsnit 4.2.1. Det drejer sig om kontrol af, om noterne vedrørende vederlag m.v. til ledelsen, om redegørelse for god fondsledelse og redegørelse for fondens uddelingspolitik indgår i årsrapporten, og om årsregnskabet er revideret.

De digitale modtagekontroller suppleres af en efterfølgende manuel kontrol i form af risikobaserede kontroller og temakontroller. Kontrollerne bygger på erfaringer oparbejdet i det løbende tilsyn samt tidligere kontrolindsatser og tilrettelægges dynamisk, så kontrollernes fokus hele tiden rettes mod de erhvervsdrivende fonde, hvor det vurderes, at der er den største risiko for, at der sker overtrædelser af lovgivningen.

TABEL 32
Udvikling i antallet af rejste kontrolsager (2020-2022)

	2020	2021	2022
Risikobaseret kontrol	54	39	61
Temakontrol	153	179	34
I alt	207	218	95

Det relativt høje antal af temakontrolsager i 2020-2021 sammenlignet med 2022 skyldes, at der i de nævnte år er blevet rejst mange ens sager med et snævert fokus på ét bestemt emne. Disse emner var i 2020 og 2021 henholdsvis registrering af formand (126 sager) og rettidig registrering af ledelsesændringer (120 sager). I 2022 har de rejste temakontrolsager både været tungere og haft et bredere fokusområde, hvorfor der er rejst færre sager sammenlignet med tidligere.

Risikobaseret kontrol

Den risikobaserede kontrol af de erhvervsdrivende fonde har i 2022 haft fokus på nedenstående forhold:

- Fonde i kapitaltab, det vil sige fonde, som har tabt mere end halvdelen af grundkapitalen.
- Fonde, som kan have 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.
- Fonde, hvor der har været indikationer på ekstraordinære dispositioner.

Af de 61 rejste sager vedrører 26 sager fonde, som er blevet udtaget til risikobaseret kontrol på baggrund af de ovennævnte forhold samt en række sekundære risikoparametre. De fonde, som var i kapitaltab, er fx blevet påbudt at indsende en redegørelse for fondens økonomiske stilling, hvorefter Erhvervsstyrelsen har givet en frist til, at bestyrelsen kan gennemføre foranstaltninger, der vil føre til en fuld reetablering af grundkapitalen.

Hertil kommer sager om korrekt registrering af ledelse, revisor og grundkapital, forskellige vedtægtsmæssige forhold og bestyrelsesformandens varetagelse af hvervet som direktør i et datterselskab i strid med erhvervsfundslovens regler. Sagerne har også behandlet spørgsmål om den regnskabsmæssige behandling af aktiver til dagsværdi samt noteoplysninger om transaktioner med nærtstående parter og vederlag til administrator.

De resterende 35 sager er rejst på baggrund af andre forhold, herunder henvendelser fra tredjemand, omtale i pressen eller på baggrund af andre sager. Disse sager har bl.a. behandlet spørgsmål om manglende erhvervsdrift, uretmæssig afsættelse af et bestyrelsesmedlem, ledelsesvederlag, inhabilitet, uddelinger eller lån til stifter og korrekt præsentation af uddelinger i årsregnskabet.

Ti af disse sager er blevet rejst på baggrund af en udsøgning af fonde, hvor der var tegn på, at formanden for bestyrelsen også varetog hvervet som administrator for fonden i strid med forbuddet mod såkaldt "arbejdende bestyrelsesformand". Disse ti sager har ud over spørgsmålet om arbejdende bestyrelsesformand givet anledning til at behandle spørgsmål om bestyrelsens inhabilitet og pligten til at føre en forhandlingsprotokol over bestyrelsens drøftelser. Derudover har det også givet anledning til at behandle pligten til at give noteoplysninger om transaktioner med nærtstående parter og ledelsesvederlag.

Temakontrol

Erhvervsstyrelsen har i 2022 haft et særligt fokus på årsregnskabslovens krav til noteoplysninger om transaktioner med nærtstående parter. Denne indsats skal ses i sammenhæng med indsatserne i 2020 og 2021 om manglende noteoplysninger om henholdsvis ledelsesvederlag og administratorvederlag.

Alle erhvervsdrivende fonde skal i årsregnskabet oplyse om arten og størrelsen af fondens transaktioner med dens nærtstående parter – også når transaktionen er gennemført på normale markedsvilkår. Det er netop kravet om også at oplyse om transaktioner på normale markedsvilkår, som har voldt problemer, fordi denne del af notekravet kun gælder for erhvervsdrivende fonde.

Erhvervsstyrelsen har rejst 26 sager baseret på en udsøgning af årsrapporter, hvor der

specifikt i noterne var angivet, at alle transaktioner var gennemført på markedsvilkår, men hvor der samtidig i strid med notekravet ikke var oplyst nærmere om de pågældende transaktioner. Styrelsen har som reaktion herpå som udgangspunkt påbudt de pågældende fonde, at noten for de kommende regnskabsår også skal indeholde oplysninger om transaktioner gennemført på normale markedsvilkår.

Baseret på styrelsens dialog med fondene og revisorerne kan det konstateres, at selve formuleringen i noteoplysningen i flere tilfælde giver regnskabsbrugerne den fejlagtige opfattelse, at visse fonde har undladt at oplyse om transaktionerne på normale markedsvilkår, mens de faktiske omstændigheder er, at der slet ikke har været transaktioner med nærtstående parter. Denne problemstilling vil styrelsen drøfte med revisionshusene i 2023, da det formentlig skyldes brug af en forkert standardformulering. Se mere herom i afsnit 5.

I visse af de nævnte sager har gennemgangen af årsrapporten også givet anledning til at påtale andre forhold, fx offentliggørelse af redegørelse for god fondsledelse, indsendelse af legatarfortegnelse, korrekt indregning af ejendomme, korrekt registrering af fondens ledelse og noteoplysninger om administrators vederlag.

Erhvervsstyrelsen har i forlængelse af en tilsvarende kontrolindsats i 2021 rejst otte kontrolsager i 2022 vedrørende ejendomsfondes indregning og måling af ejendomme og de lovpligtige notekrav i årsregnskabsloven, som især finder anvendelse for virksomheder, som opskriver eller indregner ejendomme til dagsværdi. Styrelsen har på den baggrund bl.a. påbudt, at der gives fyldestgørende noteoplysninger om ejendommens kostpris og de værdiansættelsesmodeller og -teknikker, som er anvendt ved opgørelsen af dagsværdien.

4.5.3 Vejledning

Erhvervsstyrelsen har en dialogbaseret tilgang til udøvelsen af det fondsretlige tilsyn med de erhvervsdrivende fonde, hvilket indebærer, at vejledning generelt fylder meget i sagsbehandlingen. Samtidig indtager styrelsen som fondsmyndighed en særlig rolle i relation til de erhvervsdrivende fonde som selvejende institutioner og har derfor en særlig opgave med at vejlede fondene om både de lovgivningsmæssige rammer, og hvordan fondenes ledes forsvarligt med henblik på at sikre en høj grad af regelefterlevelse.

Erhvervsstyrelsens vejledning er en integreret del af både tilsynsindsatsen og kontrolindsatsen over for de erhvervsdrivende fonde. Ved fx stiftelser og vedtægtsændringer er det styrelsens erfaring, at der ofte vil være behov for vejledning om konkrete vedtægts-

formuleringer eller sammenspillet mellem vedtægten og erhvervsfondslovens regler. I kontrolsager vil styrelsen ofte som supplement til påbud eller påtaler rettet mod fondsbestyrelsen også vejlede bestyrelsen om forskellige relevante forhold. Det kan fx være vejledning ved indikationer på mindre væsentlige overtrædelser af erhvervsfondsloven eller årsregnskabsloven eller vejledning om forhold, som vurderes at indebære en risiko for eventuelle fremtidige overtrædelser.

Derudover yder Erhvervsstyrelsen også vejledning om erhvervsfondslovgivningen i form af besvarelser af diverse konkrete skriftlige og telefoniske henvendelser. I tillæg hertil har styrelsen udarbejdet 17 vejledninger om bl.a. stiftelser, vedtægtsændringer og ledelsesmæssige forhold, der løbende bliver opdateret. Vejledningerne er tilgængelige på erhvervsstyrelsen.dk.

Som et nyt initiativ har Erhvervsstyrelsen i efteråret 2022 afholdt fire informationsmøder i henholdsvis Aalborg, Aarhus, Odense og København. Alle bestyrelserne i de erhvervsdrivende fonde blev inviteret, og der var stor interesse for arrangementerne, idet ca. 300 personer deltog i de fire informationsmøder. På informationsmøderne vejledte styrelsen om forskellige aktuelle emner, som var relevante for netop de erhvervsdrivende fondes bestyrelser. Mange af emnerne er gengivet over for i afsnit 4.5.1 og 4.5.2.

Endelig har Erhvervsstyrelsen i samarbejde med Komitéen for god Fondsledelse afholdt dialogmøder i foråret 2022, hvor fokus har været vejledning om reglerne for, hvordan fondsbestyrelserne redegør for god fondsledelse.

5

Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsyns- aktiviteter i 2023

Erhvervsstyrelsen vil i 2023 stadig have fokus på den digitale understøttelse og automatisering af kontrol- og tilsynsindsatsen og dermed blive endnu bedre til at målrette indsatsen der, hvor den giver mest mening og har størst effekt. Ligeledes vil Erhvervsstyrelsen opretholde et stærkt vejledningsfokus i 2023.

Erhvervsstyrelsens kontrol- og tilsynsindsats skal fortsat primært være risikobaseret, så indsatsen målrettes de virksomheder, hvor risikoen for omgåelse af reglerne og snyd vurderes størst. Virksomheder, der efterlever reglerne, skal i mindre grad udsættes for kontrol, men i stedet vejledes til den rette adfærd.

Det kræver fokus både på digitale værktøjer og automatisering af processer og på de efterfølgende, manuelle processer, fx i forhold til brug af data og machine learning. Erhvervsstyrelsen vil derfor fortsat have fokus på at øge træfsikkerheden i machine learning-modellerne, så færre regelefterlevende virksomheder oplever at få deres registreringer gennemført med mindre forsinkelser. Arbejdet med at forbedre machine learning-modellerne kan erfaringsvis strække sig over flere år.

Erhvervsstyrelsen vil også arbejde videre med at udvikle modtagekontroller, så flere fejl og mangler rettes allerede i registrerings- eller indberetningsøjeblikket. Herudover vil Erhvervsstyrelsen arbejde videre med at flytte modtagekontrollerne på regnskabsområdet ud i taksonomien og dermed ud i virksomhedernes regnskabssystemer.

Sideløbende hermed vil Erhvervsstyrelsen også i 2023 arbejde med indsatsen om at forebygge økonomisk kriminalitet. Indsatsen vil bl.a. fokusere på bagmændene bag de kriminelle handlinger og de rådgivere, der lever af at tilbyde ydelser, der medvirker til kriminelle handlinger. Det gælder bl.a. i de tværgående indsatser, hvor effekten er størst, både på tværs af styrelsens forskellige kontrolområder og i et tæt samarbejde med andre myndigheder.

Endelig har Erhvervsstyrelsen en række aktiviteter, som vil have særsomt fokus i 2023. Disse fremgår af nedenstående tabel.

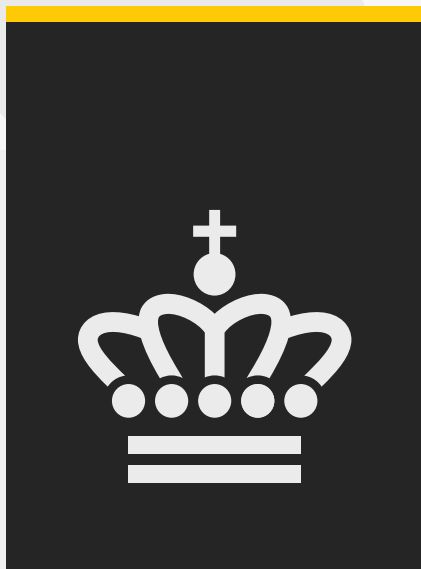
TABEL 33
Oversigt over aktiviteter i 2023

Område	Aktivitet
Selskabskontrol	<p>Fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Forbedring og udbygning af den risikobaserede kontrol i registreringskontrollen. ■ Forsat kontrol af selskaber, der har registreret, at de ikke kan identificere deres reelle ejere. ■ De eksterne myndighedssamarbejder og særligt vidensdeling med andre myndigheder omkring stråmandsindsatsen. ■ En særlig kontrolindsats på stråmandssager efter henvendelser fra andre myndigheder. ■ En særlig vejledningsindsats på indberetning af uoveensstemmelser i oplysningerne om de reelle ejerforhold.
Regnskabskontrol	<p>Fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Vejledningsindsats, herunder vejledning om værdiansættelse af investeringsejendomme til dagsværdi. ■ Analyse af/opfølgning på, hvordan virksomhederne reagerer på de bløde modtagekontroller. ■ Flere modtagekontroller, herunder fremskudte modtagekontroller. ■ Evaluering af den nye bogføringskontrol, der er gennemført med hjemmel i den nye bogføringslov.
Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder	<p>Fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Gennemførelse af kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder på baggrund af en risikoanalyse. ■ Gennemførelse af temabaserede kvalitetskontroller. ■ Øget brug af dataunderstøttet kontrol.

Tabel 33 fortsætter på næste side

Område	Aktivitet
Hvidvasktilsyn	<p>Fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none">■ Videreudvikling af den risikobaserede tilgang.■ Overholdelse af undersøgelses- og underretningspligten samt registrering i Hvidvasksekretariatets underretningsystem, GoAML.■ Intensiveret vejledningsindsats, herunder øget brug af case-baseret undervisning.■ Operativt samarbejde ml. myndigheder og private aktører.
Tilsyn med erhvervsdrivende fonde	<p>Fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none">■ Redegørelse for god fondsledelse.■ Bestyrelsesformandens varetagelse af hvervet som direktør i datterselskaber m.v.■ Bestyrelsesmedlemmers inhabilitet og varetagelse af flere forskellige roller/funktioner i fonden.■ Kommunikationsindsats over for revisionsvirksomheder og revisorer, der reviderer erhvervsdrivende fonde.

Titel	Årsberetning 2022 Erhvervsrettet kontrol og tilsyn i Erhvervsstyrelsen
Forsidefoto Fotos	Erhvervsstyrelsen Katrine Winding, Erhvervsstyrelsen, side 2 Kapitelforsider; Unsplash
Udgivet Version	Juni 2023 1.0
Udgiver	Erhvervsstyrelsen Langelinie Allé 17 2100 København Ø T: 3529 1000 @: erst@erst.dk W: erhvervsstyrelsen.dk



Langelinie Allé 17
2100 København Ø

T : 3529 1000
@: erst@erst.dk
W: erhvervsstyrelsen.dk