

Evaluering af erfaringer med lempet revisionspligt for regnskabsårene 2010 og 2011

1. Resumé

Folketinget vedtog ved lov nr. 245 af 27. marts 2006 om ændring af årsregnskabsloven mv., at mindre virksomheder fra regnskabsåret 2006 havde mulighed for at fravælge revision. Det fremgår af lovbemærkningerne, at der skal foretages en evaluering af reduktionen af revisionspligten. I 2008 blev der udarbejdet en evaluering af de første erfaringer med muligheden for fravalg af revision for regnskabsåret 2006. Efterfølgende er der blevet udarbejdet en årlig evaluering. Denne evaluering vedrører regnskabsårene 2010 og 2011.¹ Både reviderede og ikke-reviderede årsrapporter indgår i undersøgelsen.

Evalueringen for 2010 og 2011 viser ligesom de foregående evalueringer, at der er fejl i ca. hver tredje årsrapport i stikprøven på 1.200 årsrapporter. Det gælder både de reviderede og de ikke-reviderede årsrapporter.

En stor andel af fejlene i årsrapporter fra de helt små virksomheder, som har fravalgt revision, skyldes manglende overholdelse af årsregnskabslovens formelle oplysningskrav vedrørende selve fravalget af revision. Virksomheder, som fravælger revision, skal nemlig både oplyse, om betingelserne for fravalget er opfyldt, og om virksomheden har fravalgt revision for det kommende år, samt afmelde revisor fra styrelsens register. Kun virksomheder, som har fravalgt revision, kan begå disse fejl.

Fejlandelen i de ikke-reviderede årsrapporter er stort set på niveau med fejlandelen i de frivilligt reviderede årsrapporter fra helt små virksomheder, hvis der korrigeres for fejl i de formelle oplysningskrav vedrørende fravalg af revision.

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
Fax 35 46 60 01
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

**ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTERIET**

¹ Skæve regnskabsår er også medtaget, hvorfor der forekommer regnskaber for årene 2009/2010 og 2010/11.

De fleste af fejlene i årsrapporterne har primært karakter af formelle formkrav og manglende opfyldelse af oplysningskrav. Disse fejl skyldes for det meste manglende kendskab til lovgivningen, og de behøver derfor ikke betyde manglende opfyldelse af årsregnskabslovens overordnede krav om, at årsregnskabet skal give et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Det er således kun et meget begrænset antal virksomheder i stikprøven, som har indsendt en årsrapport med fejl af en sådan karakter, at styrelsen har krævet omgående handlinger fra virksomheden i form af at indsende en ny årsrapport eller bringe visse overtrædelser af selskabsloven til ophør.

Kun ca. 8 % af alle virksomheder i stikprøven for både 2010 og 2011 er blevet pålagt at foretage en sådan omgående handling.

Virksomheder i regnskabsklasse B har pligt til at foretage digital indberetning via Erhvervsstyrelsens digitale regnskabsløsninger (Regnskab 2.0). Styrelsen giver i løsningerne vejledning om reglerne for bl.a. fravalg af revision med henblik på at undgå formelle fejl i årsrapporten. Der er endvidere indført automatisk fejlkontrol af årsrapporten, således at årsrapporten slet ikke kan indberettes, hvis den indeholder visse grundlæggende fejl.

Styrelsen forventer på den baggrund, at den obligatoriske digitale indberetning på sigt vil nedbringe antallet af formelle fejl i årsrapporterne.

Med virkning fra januar 2013 forenkles årsregnskabslovens regler om fravalg af revision for det kommende regnskabsår, således at denne oplysning kun skal gives én gang. Dette forventes også at nedbringe antallet af formelle fejl ved fravalg af revision.

Evalueringen viser endvidere, at ca. 8 % af virksomhederne i stikprøven har foretaget ulovlige lån til kapitalejere eller ledelsesmedlemmer. Beløbsmæssigt er størrelsen på et ulovligt lån typisk på 100-150 t.kr. i de mindste virksomheder, mens et ulovligt udlån i de større virksomheder i stikprøven gennemsnitligt er på omkring 400 t.kr..

Evalueringen indeholder i afsnit 11 og 12 bidrag fra henholdsvis SKAT og Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).

SKATs undersøgelser indikerer ikke en større andel af fejlbehæftede selvangivelser, når revision af årsrapporten er valgt fra, og det er SØIK's opfattelse, at den lempede revisionspligt ikke har medført et forøget omfang af den økonomiske kriminalitet.

2. *Indsats mod fejl og mangler i årsrapporterne*

Det høje antal af fejl i de kontrollede regnskaber viser, at der er behov for at sætte ind overfor både de reviderede og de ikke-reviderede årsrapporter. Følgende indsats er sat i gang eller planlægges sat i gang og forventes at bidrage til at forbedre kvaliteten af årsrapporterne fra regnskabsåret 2013.

Igangsatte initiativer

a) Digital indberetning – vejledning og modtagekontrol

Erhvervsstyrelsen stiller det brugervenlige indberetningsværktøj, Regnskab Basis, til rådighed for de mindste virksomheder, som hjælper virksomhederne med både at danne årsrapporten og indberette den digitalt.

Indberetningsværktøjet gør det nemmere at indberette regnskabsoplysninger og fremover overholde de formelle krav. Fx viser systemet de informationer, som virksomheden tidligere har indberettet, så der ikke her laves fejl i fx sammenligningstal. Der bliver også i selve systemet vist en række vejledningstekster om reglerne – det gælder fx fravalg af revision. Styrelsen arbejder endvidere på at tilbyde standardformuleringer til fx ledelsesberetning og anvendt regnskabspraksis, som gør det enklere for virksomhederne at indberette korrekt.

Erhvervsstyrelsen har endvidere indført en automatisk modtagekontrol i indberetningssystemet, så årsrapporten slet ikke kan indberettes, hvis den indeholder visse grundlæggende fejl og mangler – fx hvis regnskabs aktiver og passiver ikke stemmer, eller hvis årets resultat mangler i årsrapporten.

Det bemærkes, at det først er blevet obligatorisk for små virksomheder i regnskabsklasse B at indberette årsrapporten digitalt for 2012. På baggrund af erfaringerne med den digitale indberetningsløsning vil der løbende blive udviklet nye vejlednings- og kontrolmekanismer.

b) Lempelse af krav til oplysning om fravalg af revision

Folketinget har i 2012 vedtaget en ændring af årsregnskabsloven, der har lempet de formelle krav til oplysning om fravalg af revision. Reglerne er dermed blevet nemmere at overholde for virksomhederne. Det betyder, at der fra 2013 kun skal gives oplysning om fravalg af revision i dét år, fravalget af revision vedtages på den ordinære generalforsamling. Ændringen betyder, at den væsentligste årsag til, at der er konstateret flere formelle fejl i årsrapporter fra helt små virksomheder, der har fravalgt revision, fjernes. Styrelsens stikprøveundersøgelse har nemlig vist, at ca. 60 pct. af de årsrapporter, der indeholdt formelle fejl ved fravalg af revision, manglede at oplyse om fravalget for det kommende år.

c) Måltrettet vejledning af revisorer

Erhvervsstyrelsen har indledt et samarbejde med FSR – danske revisorer om de fejl, som revisorerne har mulighed for at rette op på. FSR har af Erhvervsstyrelsen fået oplyst, hvilke fejl og mangler styrelsen oftest konstaterer i regnskabskontrollen. FSR har i nyhedsbreve, på deres hjemmeside og på kurser undervist revisorerne i, hvilke fejl der begås, og hvad revisorerne skal gøre for at rette op på dem.

Nye initiativer

d) Særlig indsats vedrørende ulovlige kapitalejrlån

Erhvervsstyrelsen vil i 2015 styrke indsatsen mod ulovlige kapitalejrlån.

Styrelsens undersøgelser viser, at ca. 8 pct. af virksomhederne i stikprøven har foretaget ulovlige lån til kapitalejere eller ledelsesmedlemmer. Når kapitalejere eller ledelse tager midler ud af selskabet, øges risikoen for, at selskabet ikke kan betale sine kreditorer. Erhvervsstyrelsen vil derfor styrke indsatsen overfor virksomheder med ulovlige kapitalejrlån ved at fokusere på de 25 pct. største lån og bruge de nye digitale muligheder til at sætte ind overfor langt flere virksomheder end tidligere.

SKATs nye regler for beskatning af kapitalejrlån forventes endvidere at nedbringe antallet af ulovlige udlån, da der ikke længere vil være samme incitament for kapitalejere til at låne penge i selskabet, i og med at disse beskattes.

e) Særlig indsats på baggrund af revisors forbehold og supplerende oplysninger

Erhvervsstyrelsen vil i 2015 gennemføre en måltrettet indsats på baggrund af revisors forbehold og supplerende oplysninger.

Revisors forbehold og supplerende oplysninger i årsrapporten kan indeholde vigtig information om lovovertrædelser eller fejl i årsrapporten. De digitale årsrapporter giver Erhvervsstyrelsen nye muligheder for et styrket fokus på revisors anmærkninger. Erhvervsstyrelsen vil konkret udsøge de revisorforbehold, der indeholder information om de væsentlige fejl og lovovertrædelser i årsrapporterne, og stille virksomhederne til ansvar herfor.

Det er Erhvervsstyrelsens forventning, at indsatsen vil nedbringe antallet af de mere materielle fejl og lovovertrædelser og derigennem højne den generelle kvalitet af årsrapporterne.

f) Analyse af årsagerne til fejl i årsrapporter

Erhvervsstyrelsen vil igangsætte en kvalitativ analyse, der skal klarlægge de nærmere årsager til, at fejl opstår i årsrapporter. Med analysen forventer Erhvervsstyrelsen at få et mere dybdegående kendskab til, hvor det konkret er, at virksomheder og revisorer oplever de største udfor-

dringer, når de udarbejder årsrapporter. Denne viden skal hjælpe Erhvervsstyrelsen til i endnu højere grad at målrette indsatsen mod fejl, således at der opnås størst mulig effekt af indsatsen.

Analysen forventes afsluttet i løbet 2014, hvorefter Erhvervsstyrelsen vil udforme en række målrettede initiativer til nedbringelsen af fejl i årsrapporter.

g) Forenkling af regnskabsreglerne for små virksomheder

Som følge af EU's regnskabsdirektiv vil årsregnskabsloven i 2015 blive ændret. Formålet med lovændringen er især at gennemføre forenkling af reglerne for de mindste virksomheder ved at stille færre indberetningskrav. Ved at mindske fx antallet af notekrav, der stilles til de små virksomheder, men samtidig holde fast i de krav, som vurderes som nødvendige for banker og andre regnskabsbrugere, forventes antallet af fejl i årsrapporterne at falde, uden at regnskabsbrugere mister vigtig information.

Der vil som en del af det lovforberedende arbejde indgå en analyse af, hvad regnskabsbrugere vurderer som vigtig information i årsrapporten. Erhvervsstyrelsen kan således i den fremtidige kontrol sætte mere målrettet ind overfor de fejl i regnskaberne, som har størst betydning for regnskabsbrugere.

3. *Temaer for evalueringen*

Tidligere evalueringer har identificeret følgende relevante emner:

- Risikoen for en forringet regnskabskvalitet
- Virksomhedernes brug af revisorer til andre opgaver end revision
- Overholdelse af betingelserne for at undlade revision
- Praksis vedrørende virksomheder, der pålægges revision
- Opgørelse af antallet af virksomheder, der har fravalgt revision
- Størrelsen af de faktiske besparelser ved lempelsen af revisionspligten
- Ulovlige lån til kapitalejere eller ledelse
- Risikoen for tab af skatteprovenu ved en udvidelse af ordningen for revisionsfritagelse
- Ressourceforbruget til skattekontrollen
- Risikoen for øget økonomisk kriminalitet

I forbindelse med drøftelser med følgegruppen² af evalueringen for 2009 blev det yderligere aftalt, at der skulle foretages en analyse/kortlægning af følgende problemstillinger:

- Opgørelse af, hvor stor en andel af fejlene i forbindelse med fravalg af revision, som alene er formelle fejl ved fravalget og ikke fejl, der skyldes, at selskabet ikke kan fravælge revision.
- Opgørelse af, hvor mange tomme selskaber, der er i stikprøven, herunder hvor mange af disse, der har fravalgt revision.

4. *Årsrapporternes kvalitet*

Erhvervsstyrelsen har foretaget en omfattende analyse af, i hvilket omfang virksomhederne overholder reglerne i årsregnskabsloven. Det er sket ved stikprøvevis at udtage og undersøge modtagne årsrapporter for at konstatere åbenbare overtrædelser af årsregnskabsloven. Med åbenbare overtrædelser menes forhold, som er konstaterbare ved en umiddelbar gennemgang af årsrapporten.

De åbenbare overtrædelser har primært karakter af formelle formkrav og manglende opfyldelse af oplysningskrav. Disse fejl skyldes for det meste manglende kendskab til lovgivningen, og de behøver derfor ikke betyde manglende opfyldelse af årsregnskabslovens overordnede krav om, at årsregnskabet skal give et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

² Følgegruppen består af Dansk Erhverv, DI, Finansrådet, FSR – danske revisorer, Håndværksrådet, Landbrug og Fødevarer, SKAT, Skatteministeriet og Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Således har styrelsen i blot 3-4 % af årsrapporterne i stikprøven konstateret fejl og mangler af en sådan karakter, at virksomheden er blevet pålagt at indsende en ny årsrapport til Erhvervsstyrelsen.

Derudover har styrelsen på baggrund af undersøgelserne af årsrapporterne for henholdsvis 2010 og 2011 pålagt ca. 4 % af virksomhederne omgående at bringe visse overtrædelser af selskabsloven til ophør. Ved en gennemgang af årsrapporten undersøger styrelsen nemlig også for visse overtrædelser af selskabsloven, herunder:

- Ulovlig udbytteudlodning
- Ulovlige lån til kapitalejere eller ledelse
- Ulovlig selvfinansiering
- Forkert registreret selskabskapital
- Forkert registreret ledelse
- Forkert registreret revisor

Disse overtrædelser kan ikke betegnes som egentlige fejl i årsrapporten, men er alligevel inkluderet i statistikken, idet overtrædelserne medfører et påbud fra styrelsen om at bringe forholdet i orden.

Styrelsen har udført kvalitetskontrol af i alt 1.200 årsrapporter for hvert af regnskabsårene 2010 og 2011. Årsrapporterne er tilfældigt udvalgt.

Stikprøven fordeler sig på følgende måde for begge regnskabsår:

- 300 årsrapporter fra virksomheder, der opfylder betingelserne for fravalg af revision, men som frivilligt har indsendt reviderede regnskaber.
- 300 årsrapporter fra virksomheder, der har fravalgt revision.
- 300 årsrapporter fra virksomheder, der har kapitalandele i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse på disses driftsmæssige eller finansielle ledelse, og som derfor ikke kan fravælge revision.
- 300 årsrapporter fra virksomheder i regnskabsklasse-B, som ikke opfylder størrelsesgrænserne for at fravælge revision.

Stikprøvekontrollens resultater er forbundet med en vis statistisk usikkerhed. Ved kontrol af 1.200 årsrapporter er usikkerheden ca. 2,5 %, men når de udtagne årsrapporter opdeles i underkategorier bestående af 300 årsrapporter stiger usikkerheden til ca. 5 %.

De overordnede resultater fra stikprøverne fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 1: Fejl og andre lovovertrædelser i årsrapporterne i stikprøven

	Kan fravælge revision		Kan ikke fravælge revision	
	Frivilligt reviderede årsrapporter	Ikke-reviderede årsrapporter	Årsrapporter fra holding-virksomheder	Årsrapporter fra virksomheder over størrelsesgrænserne
2010	32 %	50 % (35 %)	28 %	20 %
2011	35 %	62 % (43 %)	27 %	28 %

Tal i parentes = korrigeret for de årsrapporter som udelukkende har fejl i de formelle oplysningskrav i forbindelse med fravalg af revision

Antallet af fejl og lovovertrædelser er højere for virksomheder, der har fravalgt revision, end for virksomheder, der har fået årsrapporten revideret. Undersøgelsen viser, at der er fejl eller andre lovovertrædelser i henholdsvis 50 % og 62 % af de virksomheder, hvor revision er fravalgt.

Når fejlprocenten i årsrapporterne med fravalgt revision korrigeres for mangler vedrørende de formelle oplysningskrav i forbindelse med fravalget, vil fejlprocenten være henholdsvis 35 % og 43 %. De formelle oplysningskrav ved fravalg kan i sagens natur ikke være en fejl i de reviderede årsrapporter.

Med en fejlprocent på 35 % i de ikke-reviderede årsrapporter fra 2010, er fejlprocenten ikke væsentlig højere end for de frivilligt reviderede 2010-årsrapporter, som er på 32 %, når der tages højde for den statistiske usikkerhed.

De ikke-reviderede årsrapporter i stikprøveundersøgelsen for 2011 indeholder dog med en fejlprocent på 43 lidt flere fejl end de frivilligt reviderede årsrapporter for 2011, som ligger på 35 %.

15 % i 2010 og 18 % i 2011 af de ikke-reviderede årsrapporter i undersøgelsen indeholder udelukkende fejl, der knytter sig til de formelle oplysningskrav vedrørende fravalget af revision (se tabel 5 for uddybning). De hyppigst forekommende fejl i årsrapporterne for de fire forskellige grupper af virksomheder fremgår af bilag 1.

Man kan tillige sammenligne kvaliteten af ikke-reviderede årsrapporter alt efter, om en revisor har afgivet en review- eller assistanceerklæring. Til det formål har Erhvervsstyrelsen set nærmere på de 300 årsrapporter for regnskabsårene 2010 og 2011, som ikke er revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Andelen af fejl og lovovertrædelser fremgår af følgende tabel:

Tabel 2: Fejl og andre lovovertrædelser i årsrapporterne fra virksomheder, som kan fravælge revision

Har ikke fravalgt revision		Har fravalgt revision		
	Frivilligt reviderede årsrapporter	Ikke-reviderede årsrapporter med erklæring	Årsrapporter udarbejdet på revisors papir	Årsrapporter uden erklæring og ej på revisors brevpapir
2010	32 %	52 % (32 %)	52 % (43 %)	48 % (37 %)
<i>Stikprøvestørrelse</i>	300	124	23	153
2011	35 %	57 % (39 %)	59 % (46 %)	67 % (46 %)
<i>Stikprøvestørrelse</i>	300	140	22	138

Tal i parentes = korrigeret for de årsrapporter som udelukkende har fejl i de formelle oplysningskrav i forbindelse med fravalg af revision

Det fremgår af ovenstående tabel (som er en specifikation af tabel 1), at antallet af fejl og andre lovovertrædelser i ikke-reviderede årsrapporter er cirka på samme niveau, uanset om revisor har afgivet en review- eller assistanceerklæring, om revisor på anden måde har hjulpet med opstillingen af regnskabet, eller om regnskabet er udarbejdet uden hjælp fra revisor for så vidt angår årsrapporterne for 2010.

Der er lidt flere fejl i de 2011-årsrapporter, som hverken indeholder en erklæring fra revisor eller er udarbejdet på revisors papir, set i forhold til de ikke-reviderede årsrapporter med en review- eller assistanceerklæring, eller som kun er udarbejdet på revisors brevpapir.

Det er som tidligere nævnt hyppigt forekommende, at virksomheder, der fravælger revision, foretager formelle fejl i fravalget. Formelle fejl vil sige, at der mangler oplysninger om fravalget i årsrapporten. Det er en fejl, som kun kan forekomme i årsrapporter med fravalgt revision, og som derfor vil forøge denne gruppe virksomheders fejlprocent.

Korrigeret for de formelle fejl er der dog lidt flere fejl i årsrapporter udarbejdet på revisors papir eller årsrapporter udarbejdet uden hjælp fra revisor sammenlignet med årsrapporter indeholdende en review- eller assistanceerklæring.

Det fremgår endvidere af ovenstående tabel, at fejlprocenten for de frivilligt reviderede årsrapporter for både 2010 og 2011 er på samme niveau som fejlprocenten for årsrapporter med en review- eller assistanceerklæring, når der korrigeres for de formelle fejl ved fravalg af revision.

5. *Anden assistance end revision*

Under behandlingen af lovforslaget om bl.a. revisionspligt stillede Folketingets Erhvervsudvalg i 2005-06 spørgsmål om virksomhedernes kontakt til en revisor, hvis de fravælger revision.

For både 2010 og 2011 er der gennemført en stikprøve på 300 årsrapporter, hvor revision er fravalgt. Stikprøven viser, at blandt de virksomheder, der har fravalgt revision, har 41 % i 2010 og 48 % i 2011 en erklæring om review eller regnskabsassistance fra en statsautoriseret eller registreret revisor i deres årsrapport. Stikprøven viser yderligere, at 8 % af årsrapporterne i 2010 og 6 % af årsrapporterne i 2011 er udarbejdet på revisors brevpapir uden at indeholde en erklæring fra revisor.³ Mindst 49 % i 2010 og mindst 54 % i 2011 af de virksomheder, som har fravalgt revision, har således fået assistance fra en regnskabskyndig.

Tabel 3: Antal ikke-reviderede årsrapporter med anden assistance

Omsætning i mio. kr.	Med review- eller assistanceerklæ- ring		Udarbejdet på revisors papir		I alt	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
0 - ½ mio.	70	85	7	10	77	95
½ - 2 mio.	43	35	15	4	58	39
> 2 mio.	11	24	1	4	12	28
Antal i alt	124	144	23	18	147	162
I % af stikprøven	41 %	48 %	8 %	6 %	49 %	54 %

6. *Omfanget af fravalg af revision*⁴

Erhvervsstyrelsen har på baggrund af en udsøgning af de ca. 185.000 digitale årsrapporter med balancedato i 2012 fra aktie-, anparts- og partnerselskaber i regnskabsklasse B, som er blevet indberettet til styrelsen, undersøgt antallet af selskaber, som har fravalgt revision.⁵

³ Revisors brevpapir er fortrinsvis brevpapir fra en godkendt revisor eller revisionsvirksomhed, men også brevpapir fra andre regnskabskyndige er inkluderet.

⁴ Opgørelsen vedrører selskaber med balancedato i 2012, da styrelsen ikke er i besiddelse af en opgørelse over antallet af selskaber, som har fravalgt revision i 2010 og 2011, fordi årsrapporter for disse regnskabsår kun i begrænset omfang er modtaget digitalt.

⁵ Udsøgningen er foretaget på baggrund af årsrapporter fra *alle* selskaber i regnskabsklasse B, der har indberettet en digital årsrapport til styrelsen, dvs. også selskaber, som ikke opfylder betingelserne for at fravælge revision, fordi de ligger over størrelsesgrænserne i årsregnskabslovens § 135, stk. 1 eller fordi de er holdingselskaber.

Tabel 4: Antal selskaber med og uden revision

Årsrapporten er revideret	84 %
Årsrapporten er ikke revideret	16 %
- Erklæring om review	3 %
- Erklæring om assistance	5 %
- Ingen erklæring	8 %

Denne udsøgning viser, at 16 % af selskaberne har fravalgt revision svarende til ca. 30.000 selskaber, mens de resterende 84 % af selskaberne lader årsrapporten revidere af en godkendt revisor. Ud af de 16 % af selskaberne, som har fravalgt revision, har halvdelen indberettet en årsrapport med en review- eller assistanceerklæring. De resterende selskaber, som har fravalgt revision, har indberettet en årsrapport uden en erklæring fra en godkendt revisor.

Det er styrelsens skønsmæssige vurdering, at ca. 80.000 selskaber opfyldte kriterierne for at fravælge revision i 2012. Omkring 38 % af de selskaber, som havde mulighed for det, har dermed gjort brug af den lempede revisionspligt.

7. Kontrol af betingelserne for at fravælge revision

Ifølge årsregnskabsloven kan virksomheder kun fravælge revision, hvis de opfylder visse betingelser. Dels skal de opfylde størrelsesgrænserne for balance, nettoomsætning og antal heltidsbeskæftigede. Dels må de ikke besidde kapitalandele i andre virksomheder og derigennem udøve betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheders driftsmæssige eller finansielle ledelse.⁶

Hertil kommer en række oplysningskrav. For det første skal det i tilknytning til ledespåtegningen oplyses, hvis generalforsamlingen eller det tilsvarende godkendelsesorgan har truffet beslutning om, at årsrapporten for *det kommende regnskabsår* ikke skal revideres.⁷ For det andet skal medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer i ledespåtegningen erklære, om virksomheden opfylder betingelserne for at fravælge revision. Oplysningskravene om fravalg af revision samt at revisor er frameldt hos Erhvervsstyrelsen, betegnes i denne sammenhæng som de formelle oplysningskrav.

⁶ Fra regnskabsåret 2013 kan også meget små holdingvirksomheder fravælge revision.

⁷ Fra regnskabsåret 2013 skal dette kun oplyses det år, som generalforsamlingen vedtager at fravælge revision.

Fejlene ved fravalg af revision kan derfor opdeles i to kategorier:

1. Fejl af ren formel karakter, hvor der mangler oplysninger om fravalget af revision, men hvor virksomheden opfylder de materielle krav for at kunne fravælge revision.
2. De virksomheder, som ikke opfylder størrelsesgrænserne, eller som udøver betydelig eller bestemmende indflydelse over en eller flere tilknyttede virksomheder eller dattervirksomheder, og derfor ikke kan fravælge revision.

Erhvervsstyrelsen har gennemgået 300 årsrapporter for henholdsvis 2010 og 2011 for virksomheder, der har fravalgt revision, og fundet fejl vedrørende fravalg af revision i 118 af disse i 2010 og 132 af disse i 2011. Undersøgelsen viser således, at 39 % i 2010 og 44 % i 2011 af de virksomheder, der fravælger revision, laver fejl ved fravalget.

Gennemgangen viser, at det i mange tilfælde alene er de formelle oplysningskrav, der ikke er opfyldt i forbindelse med fravalg af revision. I et mindre omfang er fravalget sket på et forkert grundlag, fordi virksomheden via kapitalandele har betydelig indflydelse på andre virksomheder. Ingen virksomheder i stikprøveundersøgelserne, der har fravalgt revision, overskrider størrelsesgrænserne i årsregnskabslovens § 135.

Tabel 5: Fejl ved fravalg af revision.⁸

	2010		2011	
	Antal	%	Antal	%
Virksomheden har kun fejl i de formelle oplysningskrav eller mangler at framelde revisor hos Erhvervsstyrelsen.	103	87 %	118	89 %
Virksomheden udøver betydelig eller bestemmende indflydelse over en eller flere virksomheder	15	13 %	14	11 %
Virksomheden opfylder ikke størrelsesgrænserne for fravalg af revision.	0	0 %	0	0 %
I alt	118	100	132	100

Tabel 5 viser, at henholdsvis 87 % og 89 % af fejlene ved fravalg af revision skyldes, at ikke alle de formelle oplysningskrav er opfyldt.

Henholdsvis 13 % og 11 % af fejlene ved fravalgene skyldes, at virksomheden udøver betydelig eller bestemmende indflydelse over en eller flere virksomheder.

Når det konstateres, at en virksomhed, som har fravalgt revision, overskrider størrelsesgrænserne eller udøver betydelig indflydelse, bliver virksomheden pålagt at indsende en ny og revideret årsrapport til styrelsen.

⁸ Bemærk, at der kan være andre typer af fejl end fejl ved fravalg af revision i de 119 årsrapporter, som er opgjort i tabel 5.

8. *Praksis vedrørende virksomheder, der pålægges revision*

Der er i lovgivningen mulighed for, at Erhvervsstyrelsen kan pålægge revision af en ellers ikke-revideret årsrapport.

I henhold til § 135, stk. 6, i årsregnskabsloven kan en virksomhed ikke fravælge revision, når virksomheden eller dens eneejer⁹ accepterer et bødeforlæg eller som led i en straffesag dømmes for overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen eller skatte- og afgiftslovgivningen. I disse tilfælde skal virksomhedens årsrapport for det følgende regnskabsår revideres.¹⁰ Erhvervsstyrelsen kan forlænge den periode, hvor virksomhedens årsrapport skal revideres, med op til 2 regnskabsår. Der har endnu ikke været eksempler på, at virksomheder er blevet pålagt tvungen revision efter § 135, stk. 6 i årsregnskabsloven.

I forlængelse af lempelsen af revisionspligten i 2006 blev der indgået aftale med SKAT om – for indkomståret 2006 og senere – at underrette Erhvervsstyrelsen om bødeforlæg, hvor en virksomhed eller dens eneejer accepterer et bødeforlæg for overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen. Aftalen omfatter også underretning om domme, hvor en virksomhed eller dets eneejer er blevet dømt for overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen for indkomståret 2006 og frem. Pålæg af bøde eller afgørelse ved domstolene ligger sidst i et længerevarende forløb, hvor SKAT først skal finde og rette de ansvarspådragende fejl, og hvor virksomheden kan vælge at klage over afgørelsen. Styrelsen har modtaget et mindre antal underretninger fra SKAT, om at en virksomhed eller dens eneejer har accepteret et bødeforlæg for overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen.

Endvidere kan Erhvervsstyrelsen i henhold til § 135, stk. 7, beslutte, at en virksomhed ikke kan fravælge revision for de to følgende regnskabsår, hvis styrelsen ved gennemgang af årsrapporten konstaterer væsentlige fejl eller mangler i forhold til selskabslovgivningen eller regnskabslovgivningen.¹¹ I særlige tilfælde kan Erhvervsstyrelsen beslutte at forlænge denne periode med yderligere et år. Erhvervsstyrelsen har siden

⁹ Ved lov nr. 1232 af 18. december 2012 blev rækkevidden af bestemmelsen udvidet, således at der tages højde for koncernforhold i forbindelse med muligheden for at fravælge revision i meget små holdingvirksomheder. Omfattet efter 1. januar 2013 er derfor virksomheden selv, en tilknyttet virksomhed eller den som har bestemmende indflydelse over virksomheden.

¹⁰ Ved lov nr. 720 af 25. juni 2010 blev bestemmelse ændret, således at virksomhedens årsrapport for de tre følgende regnskabsår skal revideres. Bestemmelsen trådte i kraft den 1. januar 2011.

¹¹ Ved lov nr. 1232 af 18. december 2012 blev bestemmelsen ændret, således at Erhvervsstyrelsen får adgang til at pålægge en virksomhed revision allerede i indeværende regnskabsår, dvs. for den årsrapport, der har været genstand for regnskabskontrollen. Bestemmelsen trådte i kraft den 1. januar 2013.

bestemmelsen blev indført pålagt et mindre antal virksomheder tvungen revision efter § 135, stk. 7.

9. *Besparelser ved fravalg af revision*

Den faktiske besparelse vurderes på samme måde som i tidligere evalueringer ved at gange størrelsen af det gennemsnitlige revisionshonorar for virksomheder i forskellige omsætningsintervaller med antallet af virksomheder, der benytter sig af muligheden for at fravælge revision.

SKAT har oplyst en omsætningsfordeling af de virksomheder, der i 2011 havde fravalgt revision. Den følgende tabel viser, hvordan de virksomheder, der har fravalgt revision, fordeler sig på størrelseskategorier. Samtidig vises gennemsnitspriserne for revision, tillagt omkostningen til den tid, der anvendes internt i virksomheden i forbindelse med en revision.¹²

Tabel 6: Fordeling af virksomheder og omkostninger til revision¹³

Omsætning	Fordeling af ikke-reviderede virksomheder (%)	Gennemsnitsomkostning til revision (kr.)
0-½ mio.	87,3	9.001
½-2 mio.	7,9	12.772
2-5 mio.	3,4	18.063
> 5 mio.	1,4	28.060
I alt	100	9.624

Med udgangspunkt i disse oplysninger er det styrelsens skønsmæssige vurdering, at hvis 16 % af virksomhederne har fravalgt revision, har disse virksomheder haft mulighed for at opnå en samlet besparelse i størrelsesordenen 300 mio. kr.

10. *Ulovlige lån til kapitalejere eller ledelse*

Erhvervsstyrelsen har i evalueringsperioden haft fokus på forekomsten af lån til kapitalejere eller ledelse i strid med selskabslovens § 210, stk. 1, som styrelsen bliver opmærksom på bl.a. gennem stikprøveundersøgelser af årsrapporter. Ved gennemgangen af stikprøven har styrelsen fundet følgende antal ulovlige lån:

¹² Iflg. AMVAB-målingen på årsregnskabsloven fra januar 2004 udgør de interne omkostninger (tidsforbrug) i virksomheden 23 pct. af den samlede omkostning til revision.

¹³ Det skønnede revisionshonorar stammer fra en undersøgelse foretaget af Deloitte blandt 303 udvalgte virksomheders revisorer. Undersøgelsen er foretaget i perioden fra november 2002 til april 2003, og priserne på honorarerne er prisfremskrevet på baggrund af nettoprisindekset.

Tabel 7: Andel med ulovlige lån til kapitalejere eller ledelse

	Kan fravælge revision		Kan ikke fravælge revision	
	Frivilligt reviderede årsrapporter	Ikke-reviderede årsrapporter	Årsrapporter fra holding-virksomheder	Årsrapporter fra virksomheder over størrelsesgrænserne
2010	10 %	5 %	8 %	7 %
Gn. str.	150 t.kr.	152 t.kr.	129 t.kr.	427 t.kr.
2011	9 %	7 %	7 %	7 %
Gn. str.	107 t.kr.	97 t.kr.	180 t.kr.	415 t.kr.

Som det fremgår af ovenstående tabel, har 7-8 % af virksomhederne i stikprøven foretaget ulovlige lån til virksomhedens kapitalejere eller ledelse. Der er ikke en signifikant forskel på andelen af ulovlige lån i reviderede og ikke-reviderede årsrapporter fra helt små virksomheder. Tilsvarende gælder for den gennemsnitlige størrelse på ulovlige udlån i helt små virksomheder.

Det fremgår også, at de større virksomheder i stikprøven gennemsnitligt har lånt højere beløb til kapitalejere eller ledelse end de mindre virksomheder. Styrelsens stikprøver viser endvidere, at udlånet i én ud af seks virksomheder allerede er tilbagebetalt på balancedagen.

Når det konstateres, at et selskab har ydet et ulovligt lån til kapitalejere eller ledelse, bliver den øverste ledelse pålagt at søge lånet inkl. lovpligtige renter inddrevet straks og dokumentere dette overfor styrelsen.

Såfremt lånet er over en vis størrelse eller såfremt, der er andre skærpende omstændigheder til stede, bliver sagen også oversendt til politiet med henblik på, om der bør rejses strafferetlig tiltale mod selskabets øverste ledelse.

11. Tomme selskaber

Ved følgegruppens evaluering af 2007-undersøgelsen blev der stillet spørgsmål til, hvor mange af de selskaber, som har fravalgt revision, der er selskaber uden aktivitet - såkaldte "tomme selskaber". Rene investeringsselskaber er således ikke tomme selskaber.

Der er foretaget en optælling af tomme selskaber i den tilfældigt udvalgte stikprøve. Ud af de 1.200 årsrapporter er 16 2010-årsrapporter og 12 2011-årsrapporter fra såkaldte tomme selskaber. Det svarer til ca. 1 % af den samlede stikprøve.

Af årsrapporterne for 2010 har 15 af de 16 tomme selskaber fravalgt revision, mens ét selskab overskrider størrelsesgrænserne for fravalg af

revision i de foregående regnskabsår. Der er fejl i tre af årsrapporterne. To af disse årsrapporter har udelukkende fejl i de formelle oplysningskrav i forbindelse med fravalg af revision.

Af 2011-årsrapporterne har 8 af de 12 tomme selskaber fravalgt revision. Der var fejl i 8 af de 12 tomme selskaber. Fire af disse årsrapporter har udelukkende fejl i de formelle oplysningskrav i forbindelse med fravalg af revision.

Tomme selskaber præger således ikke analysens resultat.

12. Skatteafregning og skattekontrol¹⁴

Udgangspunktet for SKATs indsats overfor selskabers skatteafregning er, at langt de fleste ønsker at efterleve reglerne, og at en betydelig del af de, der overtræder reglerne, gør det på grund af mangel på kendskab til reglerne i højere grad end af ond vilje. Dette er også tilgangen til selskaber, der har fravalgt revision af deres årsrapport.

Indsatsen tilrettelægges på baggrund af en afvejning af risiko og væsentlighed, hvor der differentieres mellem de værktøjer, der vurderes at sikre bedst effekt (digitale løsninger, vejledning, kontrol, straf mv.).

Fokus er på, hvilken effekt indsatsen har på regelefterlevelsen og det samlede skatte- og afgiftsprovener, og effekten måles og vurderes ud fra indsatsprojekter mv., som afvejningen af risiko og væsentlighed giver grundlag for at gennemføre.

Undersøgelse af regelefterlevelse via kontrol af tilfældigt udvalgte selskaber - compliance undersøgelser

Graden af regelefterlevelse undersøges i såkaldte compliance undersøgelser med tilfældig udvælgelse af selskaber til gennemgang og kontrol af deres skatteafregning.

Data fra gennemførte undersøgelser sammenholdt med, hvad selskaberne har oplyst i deres selvangivelse om revisorbistand, giver følgende fejlprocenter (uden moms), jf. tabel 8:

¹⁴ Dette afsnit er udarbejdet af SKAT

Tabel 8: Fejlprocenter – data fra compliance undersøgelserne

Skatteafregningen for 2006	Antal selskaber	Fejlprocent	Usikkerhedsinterval (% point)
Selskaber med revideret årsrapport	2.846	35	+/- 2
Selskaber uden revideret årsrapport	113	41	+/- 9
I alt	2.959	35	+/- 2
Skatteafregningen for 2008	Antal selskaber	Fejlprocent	Usikkerhedsinterval (% point)
Selskaber med revideret årsrapport	751	48	+/- 4
Selskaber uden revideret årsrapport	53	33	+/- 13
I alt	807	47	+/- 4
Skatteafregningen for 2010	Antal selskaber	Fejlprocent	Usikkerhedsinterval (% point)
Selskaber med revideret årsrapport	776	44	+/- 4
Selskaber uden revideret årsrapport	91	39	+/- 10
I alt	867	43	+/- 3

Sammenkædningen indikerer ikke en større andel af fejlbehæftede selv-angivelser (fejlprocent), når revision af årsrapporten er valgt fra.

Nærmere gennemgang af data fra undersøgelserne indikerer, at indkomstreguleringer er større, når revision af årsrapporten er valgt fra. Derudover er der relativt flere selskaber, der ikke ønsker at følge skatte- og afgiftsreglerne i de tilfælde, hvor årsrapporten ikke er revideret, jf. tabel 9.

Tabel 9: Indkomstreguleringer (netto) – compliance undersøgelserne

Skatteafregningen for 2008	Antal selskaber med fejl	Indkomstregulering (gennemsnit)	Andel af modspillere	Usikkerhedsinterval (% point)
Selskaber med revideret årsrapport	360	111.358	7 %	+/- 2
Selskaber uden revideret årsrapport	17	250.914	35 %	+/- 13
I alt	377	117.728	9 %	+/- 2
Skatteafregningen for 2010	Antal selskaber med fejl	Indkomstregulering (gennemsnit)	Andel af modspillere	Usikkerhedsinterval (% point)
Selskaber med revideret årsrapport	340	144.356	7 %	+/- 2
Selskaber uden revideret årsrapport	35	242.601	26 %	+/- 10
I alt	375	153.497	9 %	+/- 2

Der gøres opmærksom på, at de gennemførte compliance undersøgelser har omfattet relativt få selskaber, hvor årsrapporten ikke er revideret.

Andelen af selskaber, der ikke ønsker at følge skatte- og momsreglerne, i tabellen angivet som modspillere, beror på en rating af selskabet og en konkret vurdering af, i hvilken grad selskabet har efterlevet skatte- og afgiftsreglerne. Vurderingen har fundet sted i forbindelse med afslutning af den enkelte kontrol, og begåede fejl er bedømt på en skala fra ubeviste fejl til egentlig snyd.

Opgørelsen af, om årsrapporten er revideret eller ej, er sket på basis af, hvad selskaberne har oplyst i deres selvangivelse, og som led i undersøgelserne er det ikke kontrolleret, om tilkendegivelsen har været rigtig.

Fra næste compliance undersøgelse (vedrørende skatteafregningen for 2012) vil det fra selskabets årsrapport blive registeret, om årsrapporten er udarbejdet med bistand fra en revisor, og hvad bistanden i givet fald har bestået i (revision, udvidet gennemgang, review eller anden form for bistand). Årsagen hertil er, at antallet af selskaber uden bistand fra en godkendt revisor til udarbejdelse af årsrapporten er i vækst, og det er derfor hensigtsmæssigt at få et sikrere grundlag for at kunne vurdere virkningerne af den yderligere lempelse af revisionspligten, som Folketinget vedtog i december 2012 (lov nr. 1232 af 18. december 2012).

Landsdækkende indsatsprojekt mod forbehold eller supplerende oplysninger i årsrapporten

Indsatsprojektet har haft udgangspunkt i forbehold eller supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen, men andre forbehold eller supplerende oplysninger, fx om ulovlige aktionærlån, har også været behandlet, hvor sidstnævnte er sket i samarbejde med Erhvervsstyrelsen.

Projektet har sigte på, at

- nedsætte antal af forbehold og supplerende oplysninger
- fejl i angivelser rettes og helst af selskabet selv,
- nedsætte antallet af ulovlige aktionærlån
- forbedre vejledning, så forbehold og supplerende oplysninger fremadrettet kan undgås

Projektet er en videreførelse fra tidligere og forventes afsluttet i 2014.

I 2013 er projektet udvidet til også at have fokus på selskaber uden revisor og på forhold, der ville have udløst en supplerende oplysning, hvis årsrapporten var blevet revideret, blandt andet med baggrund i skærpeisen af beskatningsreglerne for aktionærlån, som Folketinget vedtog som en del af skattereformen i 2012 (lov nr. 926 af 18. september 2012). Selskaber uden revision af deres årsrapport inddrages dermed i indsatsprojektet.

Landsdækkende indsatsprojekt med interesseforbundne parter som tema

I 2013 er påbegyndt et indsatsprojekt mod hovedaktionærselskaber og mulig sammenblanding af privat- og selskabsøkonomi, fx i forhold til private udgifter, der fratrækkes som driftsudgifter i selskabet, manglende beskatning af frie goder som bil, bolig, båd mv., handel mellem hovedaktionær og selskab og ulovlige aktionærlån.

Tanken er at sætte fokus på opdagelsesrisiko og gennem kommunikation om kontrolresultater og sanktionskonsekvenser (bøder mv.) søge at ændre adfærd og holdning hos målgruppen for derved at tilskynde til generel bedre regelefterlevelse.

Grundlaget for dette skal skabes gennem kontrol af udvalgte hovedaktionærselskaber med risiko for fejl i moms- og skatteafregningen, hvor fravalg af revision af årsrapporten kan være et af de parametre, der kan betinge udvælgelse til kontrol.

Indsatsprojektet forventes afsluttet ved udgangen af 2014.

13. Risikoen for øget økonomisk kriminalitet¹⁵

Til belysning af risikoen for øget økonomisk kriminalitet som en konsekvens af muligheden for fravalg af revision har Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) i januar 2013 gennemgået straffesager behandlet af statsadvokaturen i 2012.

SØIK har endvidere gennemgået underretninger modtaget af Hvidvasksekretariatet i 2012, navnlig med fokus på konsekvensen af revisorers underretningspligt.

Det kan på grundlag af undersøgelsen konstateres, at SØIK ikke har behandlet traditionelle straffesager, som involverer virksomheder, der har fravalgt revision.

Hvidvasksekretariatet, som indgår i SØIK, har i 2012 modtaget 657 underretninger, der blev klassificeret som kædesvig (skatte- og afgiftskriminalitet). I syv tilfælde kom underretningerne fra revisorer.

Det er på denne baggrund SØIK's opfattelse, at den lempede revisionspligt fremdeles ikke har medført et forøget omfang af den økonomiske kriminalitet.

¹⁵ Dette afsnit er udarbejdet af SØIK

14. Baggrunden for evalueringen

Folketinget vedtog ved lov nr. 245 af 27. marts 2006 om ændring af årsregnskabsloven mv., at mindre virksomheder fra regnskabsåret 2006 havde mulighed for at fravælge revision. Det fremgår af lovbemærkningerne til loven, at der skal foretages en evaluering af reduktionen af revisionspligten.

I 2008 blev der udarbejdet en evaluering af de første erfaringer med muligheden for fravalg af revision for regnskabsåret 2006. Herefter er der udarbejdet en årlig evaluering. Overordnet ligger der de samme typer analyser til grund for undersøgelserne.

Den 1. juni 2010 vedtog Folketinget en lempelse af revisionspligten¹⁶, der indebar, at omsætningsstørrelsen blev hævet fra 3 mio. kr. til 8 mio. kr. og balancesummen fra 1,5 mio. kr. til 4 mio. kr. Antal ansatte fastholdtes uændret på 12 heltidsbeskæftigede. Lempelsen trådte i kraft for regnskabsår, der startede 1. januar 2011 eller senere, og har derfor alene betydning for de 2011-årsrapporter i denne evaluering, hvis regnskabsår følger kalenderåret.

Den 6. december 2012 vedtog Folketinget at give meget små holdingvirksomheder mulighed for at fravælge revision¹⁷, hvilket ligestiller dem med andre meget små virksomheder.¹⁸ Samtidig er oplysningskravet om fravalg af revision for det kommende regnskabsår blev forenklet, således at denne oplysning kun skal gives første gang, virksomheden fravælger revision. Dette trådte i kraft for regnskabsåret, der startede 1. januar 2013 eller senere, og har derfor ingen betydning for denne evaluering.

Ved samme lovændring vedtog Folketinget også at forenkle revisionspligten for virksomheder i regnskabsklasse B, så disse i stedet kan vælge at lade revisionen udføre efter en særlig erklæringsstandard, der i højere grad er tilpasset små virksomheders behov. Dette har heller ikke betydning for denne evaluering, idet ændringen først trådte i kraft for regnskabsåret, der startede 1. januar 2013 eller senere.

¹⁶ Lov nr. 720 af 25. juni 2010.

¹⁷ Lov nr. 1232 af 18. december 2012.

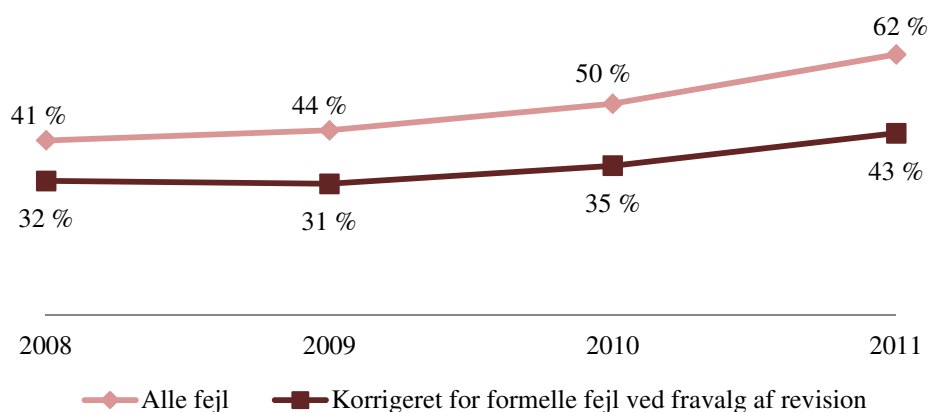
¹⁸ Ved meget små virksomheder menes virksomheder, der i to regnskabsår i træk ikke overskrider to af tre størrelser nævnt ovenfor.

Bilag 1

Opgørelse af oftest forekommende fejl og andre lovovertrædelser fra gennemgangen af årsrapporterne for 2010 og 2011. Bemærk, at der kan være flere fejltyper i den enkelte årsrapport.

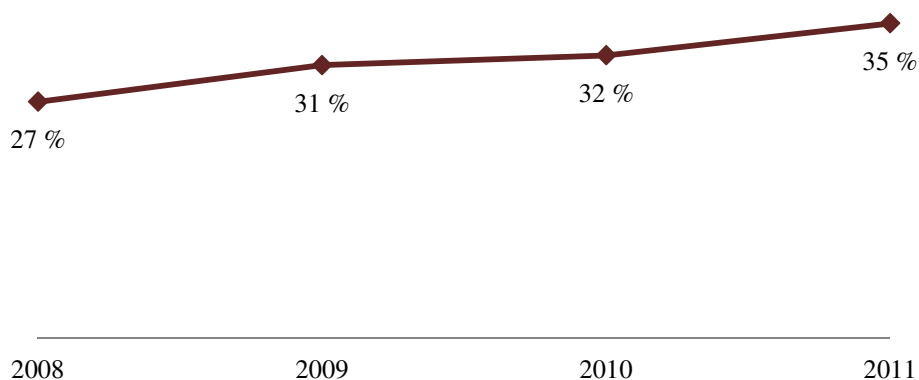
<i>Ikke-reviderede årsrapporter</i>		
	2010	2011
Fejltype	Fejl i %	Fejl i %
Der er ikke i ledelsespåtegningen erklæret, at betingelserne for fravalg af revision er opfyldt, eller revisor er ikke frameldt hos Erhvervsstyrelsen.	34,3	43,3
Der er ikke foretaget afskrivninger på ejendomme, og/eller der er ikke foretaget dagsværdiregulering af ejendomme.	7,7	5,3
Virksomheden har ikke opdelt gælden i kort og lang gæld, eller der mangler oplysning om gæld, der forfalder om mere end 5 år.	5,7	6,7
Virksomheden udøver betydelig indflydelse på andre virksomheder, men har fravalgt revision.	5,3	6,3
Virksomhedens anvendte regnskabspraksis er mangelfuld.	5,3	12,0
Virksomheden har ydet lån til/sikkerhedsstillelse for selskabsdeltagere eller ledelse i selskabet.	4,7	7,0
Der mangler sammenligningstal.	2,7	6,0

Udvikling over antallet af fejl og andre lovovertrædelser i ikke-reviderede årsrapporter



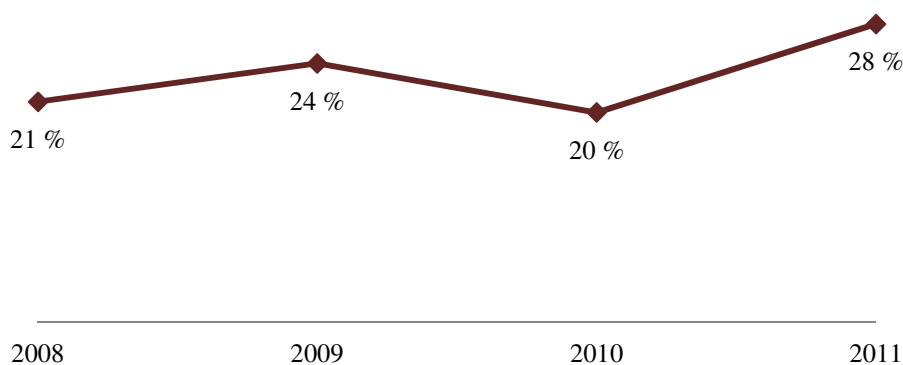
<i>Frivilligt reviderede årsrapporter</i>		
	2010	2011
Fejltype	Fejl i %	Fejl i %
Virksomheden har ydet lån til/sikkerhedsstillelse for selskabsdeltagere eller ledelse i selskabet.	9,7	8,7
Der er ikke foretaget afskrivninger på ejendomme og/eller der er ikke foretaget dagsværdiregulering af ejendomme.	5,3	4,7
Fejl i påtegning, forkert revisor anmeldt, eller revisor har ikke beskikkelse som registreret eller statsautoriseret revisor.	5,0	4,3
Dattervirksomheden har ikke oplyst navn eller hjemsted for de modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskaber.	3,7	1,0
Virksomhedens anvendte regnskabspraksis er mangelfuld.	3,0	3,7
Årsrapporten mangler dirigentens underskrift.	3,0	3,0
Manglende afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver/manglende begrundelse for afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver over en længere periode end fem år	1,3	4,7

Udvikling over antallet af fejl og andre lovovertrædelser i frivilligt reviderede årsrapporter



<i>Årsrapporter for klasse B virksomheder over størrelsesgrænserne</i>		
	2010	2011
Fejltype	Fejl i %	Fejl i %
Aktieselskaber har ikke oplyst om navn, bopæl eller hjemsted for ejerne ifølge fortegnelse på årsrapportens aflæggelsestidspunkt.	8,7	9,7
Virksomheden har ydet lån til/sikkerhedsstillelse for selskabsdeltagere eller ledelse i selskabet.	7,3	6,7
Manglende afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver eller manglende begrundelse for afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver over en længere periode end 5 år.	4,7	2,7
Fejl i påtegning, forkert revisor anmeldt, eller revisor har ikke beskikkelse som registreret eller statsautoriseret revisor.	2,7	1,7
Virksomhedens anvendte regnskabspraksis er mangelfuld.	2,7	2,3
Virksomheden har ikke oplyst om navn, hjemsted eller retsform for hver datter- og associeret virksomhed.	2,3	5,3
Dattervirksomheden har ikke oplyst navn eller hjemsted for de modervirksomheder, der udarbejder koncernregnskaber	0,7	2,7

Udvikling over antallet af fejl og andre lovovertrædelser i årsrapporter for klasse B virksomheder over størrelsesgrænserne



<i>Årsrapporter for holdingvirksomheder</i>		
	2010	2011
Fejltype	Fejl i %	Fejl i %
Virksomheden har ikke oplyst om navn, hjemsted eller retsform for hver datter- og associeret virksomhed.	23,7	13,3
Virksomheden har ydet lån til/sikkerhedsstillelse for selskabsdeltagere eller ledelse i selskabet.	8,3	7,3
Virksomheden har ikke indregnet udlån og tilgodehavender til amortiseret kostpris eller foretaget de fornødne nedskrivninger.	5,7	3,3
Fejl i påtegning, forkert revisor anmeldt, eller revisor har ikke beskikkelse som registreret eller statsautoriseret revisor.	3,7	3,0
Virksomhedens anvendte regnskabspraksis er mangelfuld.	3,7	4,0
Årsrapporten mangler dirigentens underskrift.	3,3	2,7
Fejl i indregning af kapitalandele.	3,0	4,0

Udvikling over antallet af fejl og andre lovovertrædelser i årsrapporter for holdingvirksomheder

