



FAGLIG OPDATERING

KLAR TIL 2022

DANSKE
REVISORER

FSR*

FSR – danske revisorer er en
brancheorganisation for
godkendte revisorer i
Danmark. Foreningen
varetager revisorerens
interesser fagligt og
politisk.

www.fsr.dk

Til medlemmer af FSR - danske revisorer

Fagligt klar til 2022: COVID-19, regnskab, revision, hvidvask, kvalitet og meget mere

Kære medlem af FSR – danske revisorer

Velkommen til dette års faglige opdatering.

Vi har her samlet en lang række nyheder fra 2021, som stadig er relevante. Hovedvægten er på områderne regnskab, erklæringer, erhvervsret og kvalitet, og herunder en række kendelser fra Revisornævnet. Traditionen tro indeholder årets faglige opdatering links til de mange faglige nyheder på [vores hjemmeside](#), hvor du kan læse meget mere om de enkelte områder og genopfriske nogle centrale faglige forhold.

Vi kan heller ikke i år komme uden om COVID-19 i dette års faglige opdatering, men vi har med vilje begrænset antallet af beskrivelser og links, så COVID-19 ikke fylder så meget. Der er som bekendt rigtig meget lovgivning, mange frister, mange ordninger og mange helt eller delvist afklarede spørgsmål. Mange af disse forhold ændres med relativt stor hastighed, og det er vanskeligt at forudsige, hvad der kommer til at gælde i 2022. Vi opdaterer løbende [vores COVID-19-hjemmeside](#), så du altid har adgang til aktuel og relevant information om COVID-19.

På flere andre områder har vi allerede nu en klar forventning om, at der kommer ny regulering i 2022. Blandt andet forventer vi en ny bogføringslov, en ny regnskabsvejledning for andelsboligforeninger og måske også ny lovgivning om bæredygtighedsrapportering.

I øjeblikket har vi forslaget til en ny bogføringslov i høring. Lovforslaget fremsættes i Folketinget februar 2022, og dele af forslaget træder formentlig i kraft 1. juli 2022. Forslaget lægger blandt andet op til, at virksomheder skal bogføre digitalt og opbevare bogføringen digitalt. Personligt ejede virksomheder med nettoomsætning under 300.000 kr. behøver dog ikke følge de nye digitale krav. Der er også foreslået nye hjemler til Erhvervsstyrelsen, der dermed får mulighed for at øge kontrollen med virksomheder, der ikke har indsendt en årsrapport, og virksomheder, der har fravalgt revision. Lovforslaget indeholder endvidere regler om revisionspligt for virksomheder med en balancesum over 50 mio. kr. og regler om revisorpligt for virksomheder i såkaldte risikobrancher. Meget tyder også på, at indsendelsesfristen for årsrapporter permanent udvides fra 5 til 6 måneder. Det informerer vi naturligvis om, når det er aktuelt.

Revisorer, der beskæftiger sig med andelsboligforeninger, kan se frem til en ny regnskabsvejledning for andelsboligforeninger, som Erhvervsstyrelsen har udarbejdet sammen med os og andre interessenter. Vejledningen behandler flere problemstillinger end den hidtidige vejled-

ning fra 2015 og indeholder på nogle områder nye fortolkninger af kravene i årsregnskabsloven. Vi håber, at vejledningen i praksis kan være et brugbart værktøj for andelsboligforeningerne og deres revisorer.

Rapportering om virksomheders bæredygtighed får større og større fokus. EU arbejder for tiden på et ambitiøst og omfattende forslag, der vil medføre betydelige ændringer i kravene til ikke-finansiell rapportering i årsregnskabslovens § 99 a. Det er planen, at forslaget skal færdigbehandles i 2022, men det usikkert, om tidsplanen holder.

EU har allerede vedtaget regulering for, hvad virksomhederne kan kalde bæredygtigt, som gælder for de store børsnoterede virksomheder fra 2022. Den såkaldte taksonomiforordning fastlægger den overordnede regulering. Detailreglerne for klima er færdigudviklet, og regelsættet for fire andre miljømål (vand, forurening, biodiversitet, genbrug) er på vej. Det tegner til at blive et omfattende og kompliceret regelsæt. Vi forventer, at der kommer en afsmittende effekt på mange små og mellemstore virksomheder, der leverer varer eller ydelser til de virksomheder, der er direkte omfattet af taksonomiforordningen.

Du kan løbende holde dig orienteret i vores [ugentlige nyhedsmails](#) og på [vores hjemmeside](#). Du er også velkommen til at skrive til vores [Faglige Hotline](#) med spørgsmål inden for eksempelvis regnskab, revision og erklæringer, selskabsret, revisorlovgivning, hvidvask, kvalitet og COVID-19-ordningerne.

På vegne af teamet i FSR – danske revisorer

Camilla Hesselby
Konstitueret adm. direktør

Redaktionen er afsluttet den 30. november 2021.

Du kan finde dette års og tidligere års udgivelser af Faglig opdatering på vores hjemmeside: fsr.dk/vaerktoejer/fagboeger-og-publikationer/publikationer/faglig-opdatering

Indholdsfortegnelse

COVID-19 generelt	5
COVID-19 kompensationsordninger: Samlet overblik	5
Spørgsmål og svar	5
Værktøjskasse til kompensationsordninger	5
Indregning af kompensation i årsregnskabet	5
Indregning af en forventet kompensation	6
Tilbagebetaling af kompensation: præsentation i årsregnskabet	6
Regnskab	7
Erhvervsstyrelsens vejledning om kapitalinteresser	7
Indefrosne feriepenge – kort eller lang gæld	7
Ikke alle årsrapporter vises i PDF	8
Andelsboligforeninger – ny regnskabsvejledning	8
Andelsboligforeninger kan ændre regnskabspraksis	8
Andelsboligforeninger kan fastholde valuarvurderinger	9
Renteswapaftaler i årsregnskabet.....	9
Renteswapaftaler ved opgørelse af andelsværdien.....	9
Regnskabsmæssig behandling af COVID-19-kompensation	10
Dataetik i årsrapporten	10
Fokus på ESG som forretningsområde for SMV-revisoren	10
Opdaterede værktøjer til bedre CSR/ESG - rapportering.....	11
EU-Kommissionens forslag om Corporate Sustainable Reporting Directive (CSRD)	12
Meget mere på vej i 2022.....	12
Revision og erklæringer	13
Politisk aftale om revisorpligt og øget kontrol med virksomheder i Danmark	13
REVU's udtalelser	13
REVU mener.....	14
REVU-vejledninger.....	14
Internationale standarder	15
Erhvervsstyrelsens vejledning om vurderingsberetninger	16
Vurderingsberetninger – hyppige fejl	16
Revision af renteswapaftaler	16
Revision af pengestrømsopgørelsen	17
Revision – offentligt område.....	17
Etik og uafhængighed	18
Persondata (GDPR).....	19
Cybersikkerhed	19
Hvidvask.....	20
Etiske dilemmaer om bl.a. uafhængighed	21
Skat	24
Erhvervsret	25
Andelsboligforeninger.....	25
Vejledning om nye regler på selskabsområdet	25
Genoptagelse af IVS.....	25
Whistleblowerloven er vedtaget	26
Kvalitet	27
Hvordan går det med kvaliteten og kontrollen heraf?	27
Retningslinjer for kvalitetskontrollen 2021	27
Den interne kvalitetskontrol.....	27
Årsberetning om kontrol og tilsyn med revisorer	27
Nye kvalitetsstyringsstandarder ISQM 1 og 2	28

Webinarer om den nye kvalitetsstyringsstandard ISQM 1.....	28
Opdateret implementeringsguide til ISQM 1.....	28
Revisornævnets årsberetning 2020 – stigende antal sager, stigende samlet bødesum	29
Faglig Hotline	30
Faglig Hotline – Signatur nr. 2 2021.....	30
Faglig Hotline – Signatur nr. 1 2021.....	31
Kendelser fra Revisornævnet, Erhvervsankenævnet samt domme	32
Revisornævnet – frifindelser, afvisninger og advarsler	32
Revisornævnet - sager uden tillægsstraf	33
Revisornævnet - bøder op til 30.000 kroner	34
Revisornævnet - bøder op til 100.000 kroner	34
Revisornævnet – uafhængighed	36
Revisornævnet – utilstrækkelig kvalitetsstyring – sanktion af virksomhed og revisor	38
Revisornævnet – erklæringer med sikkerhed uden for godkendt revisionsvirksomhed.....	39
Erhvervsankenævnet	39
Domme	40
Lidt fra Advokatnævnet.....	41

COVID-19 generelt

Vi håbede alle, at vi ikke længere skulle tale om COVID-19 og kompensationsordninger. Men sådan blev det desværre ikke. I 2021 fortsatte vi vores COVID-19-indsats, som betød, at vi udgav en lang række nyheder, spørgsmål/svar, faglig opdatering mv. på vores COVID-19-informationside; fsr.dk/corona. Nedenstående er således langt fra udtømmende for vores udgivelser i 2021.

COVID-19 kompensationsordninger: Samlet overblik

Du kan få et samlet overblik kompensationsperioder, ansøgningstidspunkter og indsendelsesfrister til efterkontrollen. Vi har udarbejdet et oversigtsark med perioder og frister for kompensationsordninger for selvstændige mv., faste omkostninger samt lønkompensation. Arket indeholder derudover en oversigt over samt link til alle bekendtgørelserne for kompensationsordningerne!

Arket bliver løbende opdateret og [kan hentes her](#).

Spørgsmål og svar

Vi har udarbejdet flere Q&A's med de mest gængse spørgsmål relateret til COVID-19-kompensationsordningerne. Listerne er efterhånden meget omfattende. Vi holder ugentlige møder med Erhvervsstyrelsen om kompensationsordningen faste omkostninger. Informationerne opdateres derfor løbende. Øvrige kompensationsordninger er også dækket af vores COVID-indsats, men dialogen med Erhvervsstyrelsen er mere ad hoc-baseret, da efterspørgslen er mindre.

[Læs mere her](#)

Værktøjskasse til kompensationsordninger

Vi har udarbejdet dokumentpakker, som revisorerne kan anvende til at dokumentere deres arbejde med kompensationsordningerne. Blandt andet udgav vi i 2021 flere dokumentpakker om kompensationsordninger til selvstændige mv., faste omkostninger samt lønkompensation. Dokumentpakker stiller vi gratis til rådighed for foreningens revisionsmedlemmer.

[Læs mere her](#)

Indregning af kompensation i årsregnskabet

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde en vejledning om regnskabsmæssige problemstillinger relateret til COVID-19 kompensationsordningerne:

- 1) Præsentation af kompensation vedr. løn
- 2) Præsentation af kompensation vedr. faste omkostninger
- 3) Oplysninger om særlige poster i resultatopgørelsen
- 4) Fastlæggelse af indregningstidspunktet for kompensation

- 5) Noten om honorar til revisor (store klasse C-virksomheder)
- 6) Regnskabsmæssig behandling af nedsættelse af lejeomkostninger, herunder huslejenedsættelser

Vejledningen er særligt relevant for virksomheder, der har modtaget kompensation fra eksempelvis kompensationsordningerne for løn og for faste omkostninger.

Vores nyhed kom også omkring spørgsmålet, som endnu ikke var behandlet af vejledningen: Hvad gør man når bekendtgørelsen ikke er udstedt på virksomhedens balancedag?

[Læs mere her](#)

[Erhvervsstyrelsens vejledning](#)

Indregning af en forventet kompensation

Kan en virksomhed i årsregnskabet indregne en forventet kompensation fra det offentlige, når der ikke er udstedt en bekendtgørelse om kompensationsordningen på balancedagen?

Erhvervsstyrelsens synspunkt er: *Det afgørende i forhold til vurderingen af, hvilken regnskabsperiode kompensationen skal indregnes i, er, om det er "så godt som sikkert" på balancetidspunktet, at virksomheden vil modtage den pågældende kompensation. Hvis der inden regnskabsafslæggelsestidspunktet er kommet en bekræftelse, eksempelvis i form af, at bekendtgørelsen er blevet udstedt, er dette en indikation på situationen på balancetidspunktet.*

[Læs mere her](#)

Tilbagebetaling af kompensation: præsentation i årsregnskabet

Nogle virksomheder skal i den kommende tid tilbagebetale hele eller dele af COVID-19-kompensationen, fx fordi nogle forhold har udviklet sig anderledes, end virksomheden forudså/skønnede på ansøgningstidspunktet.

Regnskabsmæssigt skal virksomheden tage stilling til, om pligten til at tilbagebetale en modtaget kompensation skal anses som et ændret regnskabsmæssigt skøn, eller om det er udtryk for, at der er en fejl i det tidligere årsregnskab, hvor kompensationen blev indregnet.

Er der tale om et ændret skøn, vil pligten til at tilbagebetale typisk påvirke virksomhedens resultatopgørelse negativt. Posten "Andre driftsindtægter" kan blive negativ, og det kræver ofte en forklaring i noterne.

[Læs mere her](#)

Regnskab

Erhvervsstyrelsens vejledning om kapitalinteresser

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde i maj 2021 den længe ventede vejledning om årsregnskabslovens bestemmelser om kapitalinteresser. Vejledningen præciserer, hvordan begrebet "kapitalinteresser" skal forstås, og oplister nogle forhold, en virksomhed bør overveje, når virksomheden skal vurdere, om en kapitalandel er en kapitalinteresse. Vejledningen indeholder flere illustrative eksempler.

En "kapitalinteresse" er en virksomheds ret over egenkapital i en anden virksomhed, når formålet med besiddelsen er at *fremme ejervirksomhedens egne aktiviteter* gennem en *varig tilknytning* til den anden virksomhed.

- Ved "fremme af virksomhedens egne aktiviteter" forstås, at virksomheden har foretaget investeringen i kapitalandelen af *strategiske årsager*, herunder forventning om opnåelse af direkte eller indirekte økonomiske fordele, fx i form af øget salg eller lavere omkostninger.
- Kravet om "varig tilknytning" svarer til årsregnskabslovens definition på *anlægsaktiver*, som kræver, at investeringen skal være foretaget med henblik på vedvarende eje eller brug. Det vil normalt kunne antages, at en varighed på minimum 1 til 2 år vil kunne opfylde betingelserne.

Vejledningens eksempler illustrerer, at der kan være tale om en kapitalinteresse, selvom ejerandelen er langt under 20 pct., når det er tilstrækkeligt klart, at formålet med kapitalinteressen er at fremme virksomhedens egne aktiviteter gennem en varig tilknytning til den anden virksomhed.

Vær også opmærksom på, at årsregnskabslovens definition af "associeret virksomhed" er ændret. En associeret virksomhed er nu en kapitalinteresse, hvorover ejervirksomheden udøver betydelig indflydelse.

[Læs mere her](#)

Indefrosne feriepenge – kort eller lang gæld

Hvis en virksomhed ønsker at administrere medarbejdernes feriepenge fra overgangsperioden, skal virksomheden hvert år tilkendegive, om man fortsat ønsker at beholde og administrere de indefrosne feriepenge.

Når virksomhedens gæld til fonden skal klassificeres i årsregnskabets balance som langfristet eller kortfristet, er det afgørende, om gælden forfalder før eller efter 12 måneder efter balancedagen.

Gælden er *langfristet*, hvis virksomheden på balancedagen har en ubetinget ret til at udskyde betaling af gælden til fonden mere end 12 måneder.

Det er i denne forbindelse ikke afgørende, om virksomheden har til hensigt frivilligt at indbetale de indefrosne feriemidler til fonden for en eller flere medarbejdere, før forpligtelsen forfalder.

Det afgørende er, om virksomheden på balancedagen har en forpligtelse til at betale beløbet inden for 12 måneder.

[Læs mere her](#)

Ikke alle årsrapporter vises i PDF

Virksomhedens årsrapport offentliggøres ikke i PDF, hvis årsrapporten indberettes i formatet inlineXBRL. Det sker ved indberetning af årsrapporter i Regnskab Basis på Virk.dk.

[Læs mere her](#)

Andelsboligforeninger – ny regnskabsvejledning

Erhvervsstyrelsens udkast til en ny regnskabsvejledning for andelsboligforeninger var i høring op til redaktionens afslutning. [Udkastet kan du finde her](#), og den [endelige udgave af vejledningen](#) kan du finde her, når den offentliggøres.

Regnskabsvejledningen med det tilhørende modelregnskab udtrykker Erhvervsstyrelsens opfattelse af, hvordan årsregnskabslovens regler kan finde anvendelse for andelsboligforeninger, der aflægger årsrapport efter regnskabsklasse A. Det fremgår endvidere, hvordan notekravene i andelsboligloven, herunder opgørelsen af andelsværdien, kan indarbejdes i årsrapporten.

Vejledningen og modelregnskabet er frivillig at anvende, men vær opmærksom på, at nogle af ændringerne i regnskabsvejledningen kan henføres til ændringer i årsregnskabsloven eller i styrelsens fortolkning heraf. Andelsboligforeninger – og deres revisorer – skal således være opmærksomme på ændringerne, uanset om regnskabsvejledningen i øvrigt følges eller ej.

Andelsboligforeninger kan ændre regnskabspraksis

Erhvervsstyrelsen har i september 2021 oplyst, at en andelsboligforening lovligt kan ændre regnskabspraksis fra dagsværdi til kostpris på foreningens ejendom i årsregnskabs balance. Muligheden for at ændre praksis skal ses i lyset af andelsboliglovens mulighed for at fastholde ejendommens værdi ved opgørelse af andelsværdien, når foreningen har indhentet en gyldig valuarvurdering før 1. juli 2020.

Ændringen af regnskabspraksis kun kan foretages én gang. Årsregnskabslovens princip om kontinuitet er således ikke generelt sat ud af funktion i andelsboligforeninger. Årsregnskabslovens sædvanlige regler om ændring af regnskabspraksis gælder fortsat.

Ændringen fra dagsværdi til kostpris skal beskrives og begrundes, og der skal gives oplysninger om den beløbsmæssige indvirkning på aktiver, passiver, egenkapital og resultat.

[Læs mere her](#)

Andelsboligforeninger kan fastholde valuarvurderinger

Andelsboligforeninger kan fastholde gyldige valuarvurderinger, der er foretaget inden 1. juli 2020. Fastholdelsen kan ske i en ubegrænset periode, dog kun indtil foreningen vælger at anvende en ny vurdering ved fastsættelsen af andelsværdien.

[Læs mere her](#)

Renteswapaftaler i årsregnskabet

Renteswapaftaler har været et emne, vi har beskæftiget os meget med i 2021. Erhvervsministeren afgav i efteråret 2020 et ministersvar, som medførte, at Erhvervsstyrelsen i marts 2021 udgav vejledninger om emnet. Ministersvaret slog fast, at virksomhederne ikke uden videre kunne anvende den værdi, banken oplyste i engagementsforespørgsler mv. i årsrapporten. Konsekvensen er, at virksomhederne selv skal forholde sig til værdien af renteswapaftalen, herunder virksomhedens egen kreditrisiko. Dette gælder for årsrapporter aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B-D.

Der er tale om en ændring af den praksis, der i årtier har været anvendt og accepteret i Danmark.

[Læs mere her](#) (årsregnskabslovens regnskabsklasse B-D)

Erhvervsstyrelsen fastslår dog i deres vejledninger, at virksomheder i regnskabsklasse A ikke er forpligtet til at måle renteswapaftaler til dagsværdi i årsregnskabets balance: *"Virksomheder i regnskabsklasse A, som eksempelvis personligt drevne virksomheder og andelsboligforeninger, er ikke forpligtede til at måle renteswaps til dagsværdi. Disse virksomheder skal fastlægge en regnskabspraksis i overensstemmelse med lovens grundlæggende bestemmelser mv. Dette kan for eksempel være kostpris, basisværdi eller dagsværdi."*

[Læs mere her](#) (andelsboligforeninger og andre virksomheder i regnskabsklasse A)

Vi har også udgivet et [vejledende beslutningstræ](#), som er baseret på Erhvervsstyrelsens tolkning af reglerne og derfor alene fokuserer på, om renteswappens værdi skal reguleres for virksomhedens egen kreditrisiko.

Endelig fører vi en liste med eksperter i branchen, som kan hjælpe både virksomheder og revisorer. [Læs mere her](#).

Om revision af renteswapaftaler, udgav vi i november et notat. Se længere nede i denne faglige opdatering under afsnittet om Revision og erklæringer eller [læs mere her](#).

I august 2021 afholdt vi et webinar om renteswapaftaler med fokus på revisions- og regnskabsmæssige forhold. Du kan [gense webinarret her](#).

Renteswapaftaler ved opgørelse af andelsværdien

Indenrigs- og Boligministeriet offentliggjorde i november 2021 en vejledende udtalelse om, hvorvidt værdien af en renteswapaftale skal medtages ved opgørelse af andelsværdien, og med hvilken værdi renteswapaftalen skal medregnes.

Hvis andelsboligforeningen værdiansætter ejendommen til valuarvurdering eller offentlig vurdering, skal en renteswapaftale, der knytter sig til realkreditlånet, medtages ved opgørelsen af andelsværdien. Hvis ejendommen værdiansættes til anskaffelsværdi, skal renteswapaftalen derimod ikke medtages.

En renteswapaftale skal som udgangspunkt medtages til værdien opgjort af pengeinstituttet ved opgørelse af andelsværdien. Det vil i praksis være den værdi, som pengeinstituttet oplyser i årsopgørelsen (i Erhvervsstyrelsens terminologi den såkaldte "basisværdi").

En andelsboligforening kan således ikke af egen drift vælge at opgøre renteswapaftalen efter IFRS 13 om dagsværdimåling ved sin andelsværdiberegning. Andelsboligforeningen kan altså ikke medregne "egen kreditrisiko" ved opgørelsen af renteswapaftalens værdi og kan dermed ikke reducere den opgjorte gæld som følge heraf.

[Læs mere her](#)

Her kan du se en [oversigt over, hvordan en renteswap skal medtages i henholdsvis årsregnskabs balance og ved opgørelse af andelsværdien i en andelsboligforening](#).

Regnskabsmæssig behandling af COVID-19-kompensation

Se afsnit om COVID-19 generelt ovenfor eller læs her:

- [Sådan skal tilbagebetaling af COVID-19-kompensation præsenteres i årsregnskabet](#)
- [Sådan skal kompensationer indregnes i årsrapporten](#)
- [Hvornår kan virksomheden indregne en forventet kompensation?](#)

Dataetik i årsrapporten

Virksomheder i regnskabsklasse C (stor) og D skal med virkning fra regnskabsår, der begynder 1. januar 2021 eller senere, supplere ledelsesberetningen med en redegørelse for virksomhedens politik for dataetik.

I samarbejde med Rådet for Digital Sikkerhed og flere erhvervsorganisationer og virksomheder har vi udarbejdet en [vejledning om lovpligtig redegørelse om dataetik](#), hvor man kan finde inspiration til at udarbejde sine egne dataetiske principper og politikker.

Formålet med vejledningen er at give virksomheder og revisorer konkret vejledning, når der skal udarbejdes lovpligtig redegørelse om dataetik.

Vi har også afholdt et [dialogmøde](#), hvor det blev drøftet, hvad dataetik er, og hvordan virksomheder praktisk griber arbejdet an. Alle præsentationerne fra dialogmødet kan hentes i linket, og omfatter oplæg fra Deloitte, Dataetisk Råd og TDC.

Fokus på ESG som forretningsområde for SMV-revisoren

CSR (virksomheders samfundsansvar) og ESG-data (Environmental, Social & Governance) er ikke længere noget, kun de store virksomheder beskæftiger sig med. Stadig flere små og mellemstore virksomheder arbejder med bæredygtighed og vil gerne rapportere om det.

[For tredje gang har vi i 2021 afholdt SMV COP](#) sammen med Global Compact Denmark. I alt [otte ret så forskellige virksomheder](#) blev fremhævet som gode til at kommunikere om deres fremskridt. Vi har udgivet en [publikation](#), hvor du kan læse om disse otte virksomheder, og hvorfor deres rapporter blev fremhævet som noget særligt.

Stadig flere interessenter i markedet har fokus på SMV'ers bæredygtighed og resultater i form af ESG-nøgletal. Det handler om kundernes forretningsmuligheder og -risici, økonomi og ikke mindst ny regulering. Klima er på tapetet for de fleste – også SMV'er, og personaleforhold, krav om cirkulær økonomi, menneskerettigheder i leverandørkæden eller bekæmpelse af bestikelse fylder mere uanset regnskabsklasse.

Vi har derfor i 2021 nyudviklet to webinarer målrettet revisorer. Det ene handler [om revisor som CSR/ESG-rådgiver](#) og det andet om [bæredygtighedsrapportering og klimaregnskab](#). Du kan gense disse webinarer – så er du i gang!

Har du kunder, som ønsker en revisorerklæring på deres bæredygtighedsrapportering, minder vi om [den oversigt på FSR's hjemmeside](#), der viser, hvad kunden får ved de forskellige typer af erklæringer på CSR/ESG-området. Oversigten er et godt værktøj til samtale med kunderne om deres behov.

På Accountancy Europe's hjemmeside (interesseorganisationen for de europæiske revisorforeninger) kan du finde [10 spørgsmål/svar om erklæringer på bæredygtighedsoplysninger](#). Hjemmesiden går lidt mere i dybden om typer og grundlag for erklæringer, men er også udviklet til lægmand.

Vi planlægger at udvikle et tredje webinar om CSR/ESG-revisorerklæringer, men lovgivningen på EU- og nationalt niveau skal nå lidt længere, før vi lancerer det. Vil du allerede nu dykke ned i emnet, har IAASB lavet en [vejledning til brug af revisionsstandarderne ISAE 3000 og ISAE 3410](#). Den kan anvendes indtil EU eventuelt udvikler en standard til erklæringer på ikke-finansielle oplysninger.

Opdaterede værktøjer til bedre CSR/ESG - rapportering

ESG-publikationen med formler og beskrivelser af 15 ESG-nøgletal, som vi har udarbejdet i samarbejde med Finansforeningen og Nasdaq Copenhagen, fik en [mindre ajourføring ved udgangen af 2020](#). Publikationen er populær blandt virksomhederne og bliver løbende ajourført. Ajourføringen i 2021 vil blandt andet fokusere på de såkaldte GWP-faktorer, som anvendes til at omregne de forskellige drivhusgasser til CO₂-ækvivalenter. Den seneste version af publikationen kan findes [her](#), hvor også 2021-udgaven vil være tilgængelig.

De fleste af de 15 nøgletal, plus nogle få andre, er nu oprettet i Erhvervsstyrelsens XBRL-taksonomi. Formålet er at gøre ESG-nøgletal lettere tilgængelige for brugere af regnskabsoplysningerne. Digital indberetning i de nye felter er indtil videre frivillig. Erhvervsstyrelsens vejledning om ESG-taksonomien kan findes [her](#).

Når det gælder [Erhvervsstyrelsens vejledning til redegørelse om samfundsansvar \(CSR\)](#), blev den i foråret 2021 ajourført til 2018-ændringen af årsregnskabslovens § 99 a. Ændringerne trådte i kraft for regnskabsår med begyndelse 1. januar 2020 eller senere og var anledningen til, at vi i efteråret 2020 omarbejdede vores [tjekliste til CSR-redegørelsen](#). Her kan du finde en oversigt over de få, men vigtige lovændringer. I den nye tjekliste gennemgås kort indholdet af § 99 a med de tilknyttede krav i redegørelsesbekendtgørelsen. Dertil findes en afkrydsningsdel over såvel, hvad virksomheden skal huske, og hvad revisor skal påse. Brug den systematisk eller som opslagsværktøj.

Til brug for SMV'er har [Accountancy Europe udviklet en lille guide](#), som revisor kan bruge i en dialog med kunden om virksomhedens bæredygtighed. Guiden beskriver tre trin, som tager dialogen fra forretningsmodellen til identifikation af risici og muligheder – ved hjælp af et skema – og videre til forberedelse af rapportering. Vi hører gerne om erfaringer med denne guide, samt om der er behov for noget tilsvarende på dansk.

EU-Kommissionens forslag om Corporate Sustainable Reporting Directive (CSRD)

EU-Kommissionen fremsatte den 22. april 2021 forslag til [Corporate Sustainable Reporting Directive \(CSRD\)](#), som er et ambitiøst og omfattende forslag, der betydeligt [ændrer i kravene til ikke-finansielle rapportering i årsregnskabsloven § 99 a](#).

EU-Kommissionen ønsker på sigt, at information om bæredygtighed skal rapporteres standardiseret på lige fod med den finansielle rapportering. Det medfører blandt andet også krav om erklæring på bæredygtighedsrapporteringen mhp. at skabe tillid og troværdighed hertil.

Vi støtter EU-Kommissionens forslag og har sammen med seks andre erhvervsorganisationer udarbejdet [et fælles høringssvar om CSRD](#) til erhvervsministeren, der opfordrer regeringen til at bakke op om forslaget. Herudover har vi udarbejdet et supplerende svar fra foreningen, som har fokus på [uddannelsesindsats for revisorer og betingelser for de foreslåede krav om erklæringer på bæredygtighedsrapportering](#).

Vi afholdt i [juni 2021 et dialogmøde](#) med introduktion og drøftelse af forslaget. I linket finder du blandt andet præsentationerne og en optagelse af dialogmødet.

Meget mere på vej i 2022

Det omtalte CSRD indeholder krav om, at de omfattede virksomheder skal foretage bæredygtighedsrapporteringen i henhold til EU-rapporteringsstandarder. Disse vil konkret angive, hvilke oplysninger der er relevante, hvordan de skal præsenteres, afgrænses, måles og meget mere. Desuden udvikles en fælleseuropæisk taksonomi til digital rapportering.

Udkast til disse standarder sendes i høring i første halvår 2022.

Store børsnoterede virksomheder skal i 2022 første gang rapportere efter et nyt regelsæt fra EU, som angiver en række kriterier for, hvad der kan kaldes grønt i relation til klima. Regelsættet, der kaldes taksonomiforordningen eller klassificeringsforordningen, forventes at få afsmittende effekt på SMV'er, som leverer varer eller ydelser til taksonomi-omfattede virksomheder. Der er en lang række udfordringer omkring dette regelsæt, som også mange eksperter bokser med. Vi arbejder på at få større klarhed og vurderer herefter behovet for vejledning til jer medlemmer.

Endelig skal nævnes, at EU-Kommissionen arbejder på en standard for grønne obligationer, som skal anvendes til at finansiere miljørigtige investeringer. Der er en række betingelser knyttet hertil, blandt andet rapportering. [Vi orienterer nærmere her](#), når der er nyt.

Revision og erklæringer

Vi har samlet relevante dokumenter vedrørende revisors arbejde ét sted – her finder du de danske oversættelser af de internationale standarder for revision mv., REVU's udtalelser samt REVU mener mv. Oversigterne ajourføres løbende. [Link](#).

REVU er betegnelse for FSR – danske revisors Revisionstekniske Udvalg. Udvalget har som formål at bidrage til at sikre en ensartet og høj kvalitet samt drive den faglige udvikling inden for revision og andre erklæringsopgaver. [Læs mere om REVU her](#).

Politisk aftale om revisorpligt og øget kontrol med virksomheder i Danmark

Politikerne vil øge kontrollen med virksomhedernes regelefterlevelse og indføre revisorpligt for særlige virksomheder. Den politiske aftale fra juni 2021 er nu udmøntet i et lovforslag, som er i høring ved redaktionens afslutning. Nogle væsentlige punkter i lovforslaget er:

Lovforslaget kræver revision af virksomheder i regnskabsklasse B, når balancesummen overstiger 50 mio.kr. i to på hinanden følgende år. Disse virksomheder kan således ikke fravælge revision uanset størrelsen på virksomhedens nettoomsætning og antal ansatte.

Lovforslaget kræver endvidere, at virksomheder i særlige risikobrancher skal have en revisorerklæring efter eget valg på virksomhedens årsregnskab, når virksomhedens nettoomsætning overstiger 5 mio. kr. i to på hinanden følgende år. Erklæringen kan fx være en assistanceerklæring eller en erklæring om udvidet gennemgang.

Lovforslaget giver Erhvervsstyrelsen mulighed for at påbyde revision, hvis der konstateres væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens bogføring.

Lovforslaget indeholder markant højere bødeniveau (op til 1,5 mio. kr.), hvis en virksomhed ikke kan stille det originale digitale regnskabsmateriale til rådighed for offentlige myndigheder, der har hjemmel til at få indsigt i materialet.

[Læs mere her](#)

REVU's udtalelser

Udtalelse om revisors rapportering om selskabers vederlagsrapport

En række børsnoterede selskaber skal i henhold til selskabslovens § 139 udarbejde en vederlagsrapport, som giver et samlet overblik over den aflønning, som de enkelte ledelsesmedlemmer er tildelt det pågældende regnskabsår. REVU har udarbejdet en udtalelse om revisors rapportering af dette.

[Læs mere her](#)

Udtalelse om revisors ansvar og opgaver, når årsrapporten aflægges efter ESEF-forordningen

Børsnoterede virksomheder skal udarbejde årsrapporten efter ESEF-forordningen, som indfører et fælles elektronisk rapporteringsformat for alle virksomheder, der er noteret på EU's regulerede markeder. Disse virksomheder skal senest fra 1. januar 2022 aflægge deres årsrapport i henhold til dette format. REVU har udarbejdet en udtalelse om revisors ansvar og opgaver i denne forbindelse, samt hvordan revisor kan rapportere herom.

[Læs mere her](#)

Udtalelse om reference til IESBA Code i revisors erklæring

REVU har udarbejdet en udtalelse med det formål at fastslå, hvordan der fremover skal refereres til IESBA Code i revisors erklæringer som følge af omstrukturering af "IESBA Code of Ethics" og IAASB's "Conforming Amendments" hertil. Ajourføringen af referencen skal være indarbejdet i erklæringer afgivet fra og med den 1. januar 2022.

[Læs mere her](#)

REVU mener

Rapportering om betydelige mangler i den interne kontrol

Revisor skal skriftligt kommunikere til ledelsen om betydelige mangler i den interne kontrol og de relaterede risici. Det er vigtigt, at det sker i et sprog, så det er tydeligt, hvilken risiko der er tale om. REVU har udarbejdet et notat, som indeholder en model for rapportering samt eksempler på kommunikation om betydelige mangler i den interne kontrol på løn- og likvidområdet.

[Læs mere her](#)

Lov om beskyttelse af whistleblowere – revisors handlinger

Den 17. december 2021 træder "lov om beskyttelse af whistleblowere" i kraft. Loven kræver, at alle arbejdsgivere skal have etableret en whistleblowerordning senest den 17. december 2021, når der er tale om offentlige virksomheder med 50 eller flere ansatte eller private virksomheder med 250 eller flere ansatte. For private virksomheder, der har mellem 50 og 249 ansatte, træder loven i kraft den 17. december 2023.

REVU's opfattelse er, at en whistleblowerordning er et vigtigt element i en virksomheds interne kontrolsystem, og REVU har udarbejdet et notat om revisors handlinger i tilknytning hertil.

[Læs mere her](#)

REVU-vejledninger

Definition af begrebet "børsnoteret virksomhed"

REVU og Etikudvalget har udarbejdet et notat med det formål at angive, hvordan en "børsnoteret virksomhed" skal forstås i henhold til de internationale standarder om revision (ISA) og de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) som følge af de skærpede regler for revision og rapportering for disse virksomheder.

[Læs mere her](#)

Oplysning om ledelsesansvar i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

REVU har udarbejdet en vejledning om oplysninger om ledelsesansvar i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2. Formålet er at beskrive, hvilken proces revisor kan gennemgå, når revisor vurderer, hvorvidt der i en konkret situation skal gives oplysning om muligt ledelsesansvar.

Vejledningen skal læses sammen med REVU's "Udtalelse om rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2, i den uafhængige revisors revisionspåtegning" fra december 2016.

Vejledningen forventes at blive offentliggjort i december 2021. Du vil kunne [læse mere her](#).

Du finder alle [REVU's udtalelser, REVU mener og vejledninger](#) på foreningens hjemmeside.

Internationale standarder

Ajourført ISA 315 – Identifikation og vurdering af risici for væsentlig fejlinformation

Med ajourføringen af ISA 315 skal revisor fremover efterleve øgede krav til arbejdet med at identificere og vurdere risici for væsentlig fejlinformation. Revisor skal ved revision udføre og dokumentere mere robuste og detaljerede handlinger med henblik på identifikation og vurdering, herunder have et øget fokus på informationssystemer og det underliggende it-miljø.

Den ajourførte ISA 315 træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 15. december 2021 eller senere. Det betyder, at kravene bliver aktuelle for ved revision af 2022-regnskaber.

ISA 315R forventes udgivet i dansk oversættelse i foråret 2022.

[Læs mere her](#)

Ajourført ISRS 4400 – Opgaver om aftalte arbejdshandlinger

Ved ajourføringen af ISRS 4400 har der været fokus på at udvide anvendelsesmulighederne, herunder at skabe gennemsigtighed i revisors erklæring om de udførte arbejdshandlinger. Dette er gjort ved at introducere krav og vejledende materiale for at adressere nye vilkår for arbejdshandlingerne.

Det fremgår af standarden, at revisor skal overholde relevante etiske krav, og sammen med revisorlovens krav vil dette – stort set – være ensbetydende med, at revisor skal efterleve samtlige grundlæggende etiske principper i de Etiske Regler for revisorer.

Revisor skal endvidere i sin erklæring oplyse, hvis der ikke er krav om revisors uafhængighed, enten ved aftale eller i kravene til opgaven. Stilles der ved udførelsen af opgaven krav om, at revisor skal være uafhængig, skal revisor i sin erklæring angive, at dette er efterlevet, og uafhængighedskravene skal identificeres.

Den ajourførte ISRS 4400 træder i kraft for opgaver om aftalte arbejdshandlinger, hvis vilkår er aftalt den 1. januar 2022 eller senere. Standarden er endnu ikke oversat til dansk.

[Du kan holde dig opdateret via dette link](#)

Udkast til ny standard for revision af mindre komplekse virksomheder

IAASB sendte i juli 2021 udkast til en ny standard for revision af mindre komplekse virksomheder i høring: "Audits of Less Complex Entities (LCE)".

LCE-standarden tager udgangspunkt i ISA'erne. De komplekse områder er skåret fra, men både sikkerheden og kvaliteten er den samme som for revisioner efter ISA'erne.

REVV er ved at behandle udkastet til LCE-standarden, hvor de danske forhold og virksomhedsstruktur tages som udgangspunkt i afgivelse af hørings svar med en frist den 31. januar 2022.

[Læs mere her.](#)

I dette link kan du finde de [gældende revisionsstandarder](#) (ISA'erne oversat til dansk).

Erhvervsstyrelsens vejledning om vurderingsberetninger

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde i januar 2021 en vejledning om vurderingsberetninger ved selskabsretlige registreringer. Vejledningen beskriver blandt andet de væsentligste forhold, som en vurderingsberetning skal opfylde efter selskabslovens § 36.

Der har længe været behov for en vejledning om vurderingsberetninger, som kan bidrage til en mere ensartet forståelse af selskabslovens kortfattede krav om vurderingsberetninger.

[Læs mere her.](#)

Vurderingsberetninger – hyppige fejl

Erhvervsstyrelsen har identificeret en række fejl, som ofte forekommer i vurderingsberetninger, og som forholdsvis let kan undgås fremover.

Udvalgte eksempler på fejl er:

- Der er ikke oplysninger om den fremgangsmåde, som stifter/ledelse har benyttet til at foretage vurderingen af det indskudte aktiv.
- Oplysninger om en indskudt ejendom er ikke tilstrækkelige til, at ejendommen entydigt kan identificeres (oplys gerne matrikelnummer og adresse).
- Oplysninger om en indskudt bestående virksomhed er ikke tilstrækkelige (oplys gerne virksomhedens navn og CVR-nummer).
- Det fremgår ikke af vurderingsberetningen, at den er afgivet efter ISAE 3000 som en erklæring med høj grad af sikkerhed.

[Læs mere her](#)

Revision af renteswapaftaler

Vi har udarbejdet et notat om, hvordan revisor bør revidere renteswapaftaler i årsrapporter aflagt efter årsregnskabsloven.

Formålet med notatet er at belyse de overvejelser, revisor bør gøre sig i forbindelse med revisionen af renteswapaftaler.

Er der tale om en revisionsmæssigt væsentlig regnskabspost, bør revisor forholde sig til renteswapaftalen i alle faser af revisionen.

Notatet indeholder også vores beslutningstræ samt et konkret regneeksempel. Endvidere er der vedlagt følgende relevante bilag for emnet:

- Bilag 1: Overblik over typer af kreditrating og tilhørende indvirkning på basisværdien
- Bilag 2: Sammenfatning – revisor skal forholde sig til renteswapaftalen i alle faser af revisionen
- Bilag 3: Oplysningskrav i årsrapporten om renteswapaftaler

[Læs mere her](#)

I august 2021 afholdt vi et webinar om renteswapaftaler med fokus på revisions- og regnskabsmæssige forhold. Du kan [gense webinarret her](#).

Revision af pengestrømsopgørelsen

Den engelske regnskabskontrol, Financial Reporting Council (FRC), udgav i maj 2021 en rapport, som viste, at fejl i pengestrømsopgørelserne relaterer sig bredt til fejlklassificeringen af drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteter. Regnskabsbrugere forventer, at virksomhederne og deres revisorer identificerer og retter eventuelle fejl før regnskabet offentliggøres. Selvom observationerne er gjort i England, tænker vi også, at de kan være relevante for danske virksomheder og revisorer.

[Læs mere her](#) om, hvad revisionsfirmaerne i England gør for at reducere risikoen for fejl.

Revision – offentligt område

Rapportering af væsentlige kritiske bemærkninger i udtalelsen om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har udarbejdet et notat om rapportering af væsentlige kritiske bemærkninger i udtalelsen om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i den uafhængige revisors revisionspåtegning i henhold til god offentlig revisionsskik.

Notatet beskriver de overvejelser, revisor blandt andet bør gøre sig, når revisor rapporterer fejl og bemærkninger, som er fundet ved forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision, herunder om det skal medføre modifikationer af udtalelsen i revisionspåtegningen og/eller rapportering i revisionsprotokollen mv.

[Find notatet og læs mere her](#)

Vejledning om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i henhold til SOR 6 og 7

Vores vejledning om revision i henhold til SOR 6 og 7 fra juni 2017 er ajourført og konsekvensrettet som følge af de ajourførte versioner af SOR 6 og 7, som blev udgivet af Rigsrevisionen i maj 2021.

[Find den ajourførte vejledning og læs mere her](#)

Ajourførte standarder for offentlig revision (SOR 5-7)

Rigsrevisionen offentliggjorde i maj 2021 en opdatering af SOR 6 og SOR 7 med henblik på at optimere kvaliteten af standarderne. Samtidig blev SOR 6 konsekvensrettet.

Med opdateringen til SOR 6 blev kravene til, hvordan revisor skal udvælge revisionsemnerne, præciseret, så der i løbet af højst 5 år opnås en passende dækning af alle typer af dispositioner. Ledelsen af den reviderede myndighed eller virksomhed er ansvarlig for, at aftaler og afgørelser følger reglerne, som er gældende i den offentlige sektor. Revisor skal i forbindelse med de forskellige aspekter af ledelsens ansvar fremover tage udgangspunkt i en række plantemaer, som afspejler de forskellige typer af dispositioner, som er omfattet af forskellige regler. Revisor skal for hvert plantema udvælge og revidere det konkrete emne, hvor revisor vurderer, at der er størst risiko for, at der kan opstå væsentlige regelbrud. Såfremt revisionen viser, at der er sket væsentlige regelbrud, skal revisor rapportere om det i sin revisionserklæring.

Ved opdateringen af SOR 7 blev kravene til udvælgelse af emnerne for revisionerne præciseret på samme måde som i SOR 6. Det medfører, at revisor skal sikre, at forvaltningsrevisionerne i løbet af højst 5 år dækker de forskellige ledelsesmæssige styringsopgaver vedrørende de aktiviteter, regnskaberne omfatter. Ledelsen af den reviderede myndighed eller virksomhed er ansvarlig for at tilrettelægge en styring af aktiviteterne, som lever op til almindelige principper for god, offentlig økonomistyring og forvaltning, samt fremmer sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Revisor skal, for at sikre at revisionerne dækker de forskellige aspekter af ledelsens ansvar, tage udgangspunkt i en række plantemaer, der afspejler de forskellige styringsopgaver, der er relevante for de forskellige aktiviteter. Revisor skal for hvert plantema udvælge og revidere det konkrete emne, hvor revisor vurderer, at der er størst risiko for, at der kan være væsentlige forvaltningsmangler. Såfremt revisionen viser, at der eksisterer væsentlige forvaltningsmangler, skal revisor rapportere om dette i sin revisionserklæring.

Rigsrevisionen konsekvensrettede SOR 5, med henvisningen til SOR 6 og SOR 7, plus mindre sprogændringer.

[Læs mere her](#), som [udddybes her](#).

Skoleområdet – ændringerne gældende for 2021

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) offentliggjorde i oktober 2021 en række vigtige paradigmer og oplysninger relevant for revisorer, som reviderer skoleområdet, nemlig a) oversigt over skoletyper, der skal XBRL-indberettes for 2021, b) regnskabsparadigmer gældende for 2021 og c) protokolparadigmer gældende for 2021.

[Læs mere her](#), hvor vi har udspecificeret ændringer mv. i detaljer.

Vejledning til bekendtgørelse om kommunal og regional revision – ajourført oktober 2021

Se nedenfor under Etik og uafhængighed eller [her](#).

Etik og uafhængighed

Notat om, hvorfor revisor ikke kan optræde som dirigent på selskabers generalforsamling

Vi har opdateret vores notat om rollen som dirigent på selskabers generalforsamling. I notatet redegøres for, hvorfor revisor eller andre i revisionsfirmaet som hovedregel *ikke* kan optræde som dirigent på en erklæringskundes generalforsamling.

[Læs mere her](#)

De Ethiske Regler for revisorer – ved du egentlig hvad du skriver under på?

Året rundt indsendes en lind strøm af årsrapporter, hvor revisor skriver under på at følge de Ethiske Regler for revisorer. Men hvad er det, de indeholder, og hvor kan de findes?

IESBA's web-baserede værktøj, "eCode", indeholder en række interaktive funktionaliteter, hvori der også findes en byggeklodsmodel. eCoden og byggeklodsmodellen kan bruges til at skalere de Ethiske Regler for revisorer, så de passer til netop dig og dit revisionsfirma. Det vil sige, at eksempelvis de mindre revisionsfirmaer, som reviderer mindre virksomheder, kan nøjes med at forholde sig til de få sider i de Ethiske Regler, som er relevante for dem, imens de store revisionsfirmaer, som er underlagt strengere krav, eksempelvis ved revision af PIE-virksomheder, kan forholde sig til alle sider.

[Læs mere her](#)

Vejledning til bekendtgørelse om kommunal og regional revision – ajourført oktober 2021

Den 19. marts 2021 trådte bekendtgørelse nr. 445 af 12. marts 2021 om ændring af bekendtgørelse om kommunal og regional revision i kraft. Dermed er de særlige honorargrænser for kommuner og regioner tillige indført for kommunale fællesskaber (§ 60-virksomheder).

Vi har opdateret vores eksisterende vejledning på området. I vejledningen indføres også, at bekendtgørelsen om kommunal og regional revision på tilsvarende måde som kommuner og regioner heller ikke omfatter kommunale fællesskabers datterselskaber.

[Læs mere her](#)

Persondata (GDPR)

Revisorerklæringer om persondata

I samarbejde med Datatilsynet har vi udviklet revisorerklæringer om persondata; en erklæring med begrænset sikkerhed og en erklæring med høj grad af sikkerhed (findes også på engelsk).

[Her kan du finde en samling af de væsentligste dokumenter fra foreningen om GDPR](#) – fx revisors erklæringer, begreber, GDPR-rådgiveransvar, mailkryptering og slettefrister.

En virksomhed kan overveje at vælge en erklæring med begrænset sikkerhed, hvis den i persondata-sammenhæng ikke er risikofyldt eller kompleks, eller hvis det tilsyn, som den dataansvarlige i forvejen fører med databehandleren, er omfattende.

Forskellen mellem de to forskellige grader af sikkerhed i revisorerklæringen er vigtig at forstå for både revisor og kunderne. Erklæringen med begrænset sikkerhed følger stort set det samme arbejdsprogram som erklæringen med høj grad af sikkerhed. Forskellen består i, at revisor ikke efterprøver og tester de oplysninger, revisor modtager i arbejdet i samme omfang, men primært baserer sig på forespørgsler og derfor udtalelser fra virksomheden. Det skal dog også ses i lyset af revisors generelle viden om virksomheden og de oplysninger, revisor modtager fra andre arbejdshandlinger i arbejdet. Derfor krydstjekkes oplysningerne også. Det betyder også, at den dataansvarlige selv skal gøre sig overvejelser om eventuelle behov for selv at udføre noget supplerende ud over, hvad revisor udfører og afgiver erklæring om. Det kan fx være forskellige former for opfølgning på databehandling ved driftsmøder med databehandleren.

Cybersikkerhed

Revisor som cybersikkerhedsrådgiver

Erhvervsstyrelsen udkom i september med deres årlige analyse af digital sikkerhed i danske SMV'er. Konklusionen er i årets analyse i vid udstrækning den samme som sidste år – hele [40](#)

[procent af SMV'erne har for lav digital sikkerhed!](#) Og en ud af fire SMV'er har slet ikke implementeret to af de helt grundlæggende digitale sikkerhedstiltag, som består af a) opdatering af styresystemer og b) backup af data.

Hos de små virksomheder er revisor ofte eneste eksterne rådgiver, som virksomhederne møder i dagligdagen. Cybertruslen er her nu (!), og den er relevant for alle at forholde sig til – også de små virksomheder. Det er derfor oplagt, at revisor rådgiver sine kunder om cybersikkerhed. Her kan der tages udgangspunkt i analysen og de simple værktøjer, vi stiller til rådighed.

[Her kan du finde en samling af de vigtigste informationer om cybersikkerhed for revisorer.](#)

Målet er ikke, at revisor skal have teknisk knowhow om cybersikkerhed, men derimod, at revisor kommer med simple, men værdifulde, anbefalinger til virksomhederne, som de kan arbejde videre med sammen med it-konsulenter. Emnet understøtter, at revisor er en relevant rådgiver, som dækker mange aspekter af virksomheden.

Vi har nedenfor oplistet gode råd om, [hvordan en SMV-virksomhed beskytter sig mod cyberangreb](#):

- Firewall og antivirus
- Backup
- Opdatere software
- Anvend to-trin godkendelse
- Awareness og træning af medarbejdere.

Hvidvask

Et opslagsværk om nyheder om hvidvask og finansiering af terrorisme

Her kan du se en systematiseret oversigt med i alt 62 nyheder fra 2019 og 2020 om hvidvask og finansiering af terrorisme. Det er håbet, at samlingen kan benyttes som et opslagsværk, når du har brug for en hurtig orientering på et område, der er under hurtig forandring, og som har været meget centralt i de senere år.

[Læs mere her](#)

Ny quick guide til vurdering af risikoen for at blive misbrugt af hvidvask/terrorfinansiering

Erhvervsstyrelsen udsendte i januar 2021 guiden "Sådan vurderer du din virksomheds risiko for at blive misbrugt til hvidvask og terrorfinansiering". Guiden er især henvendt til mindre virksomheder inden for styrelsens tilsynsområde, herunder mindre revisionsvirksomheder. Den kan anbefales som et godt afsæt for vurdering af virksomhedens egen risiko forbundet med dens konkrete forretningsmodel.

[Læs mere her](#)

Ny FAQ om revisors tavshedspligt i hvidvaskloven

Der bliver jævnligt rejst spørgsmål om revisorers undersøgelses- og underretningspligt i hvidvaskloven. Særligt bliver der spurgt til, hvordan revisorer overholder hvidvasklovens tavshedspligt, når revisor samtidig skal overholde oplysningspligten i erklæringsbekendtgørelsen i forbindelse med en underretning. Erhvervsstyrelsen har udvidet vejledningen om "Ofte stillede spørgsmål om hvidvask". Hensigten er, at man som underretter kan finde svar på spørgsmål, hvis man bliver i tvivl.

[Læs mere her](#)

Risikoindikatorer for handelsbaseret hvidvask

Hvidvasksekretariatet har udsendt en indikatorliste for handelsbaseret hvidvask. Handelsbaseret hvidvask er et komplekst emne, der kan indeholde forskellige fremgangsmåder, der alle har det til fælles, at de ligner lovlige handelstransaktioner, men har til formål at hvidvaske udbytte af kriminalitet. Det kan f.eks. være brug af over- eller underfakturering, falske fakturaer eller falske vareangivelser, eller sammenblanding af legal og illegal omsætning.

[Læs mere her](#)

Kontantforbuddet for erhvervsdrivende er nedsat til 20.000 kr.

Kontantforbuddet var frem til juli 2021 gældende for betalinger på 50.000 kr. eller derover for alle erhvervsdrivende, der ikke er omfattet af hvidvaskloven. Denne grænse blev fra 1. juli 2021 nedsat til 20.000 kr. Banker, realkreditinstitutter, advokater og godkendte revisorer kan fortsat modtage kontantbetalinger på 20.000 kr. eller derover. Til gengæld er de fortsat omfattet af de skærpede regler i hvidvaskloven og underretningspligtige mhp. at forhindre hvidvask og terrorfinansiering.

[Læs mere her](#)

Etiske dilemmaer om bl.a. uafhængighed

Hvornår brænder jorden – opfølgning på dilemma november 2020

Spørgsmålet i månedens dilemma var, om det har betydning for revisors uafhængighed, at vedkommende udlejer en privat genstand – her jorden - til et bestyrelsesmedlem hos en erklæringskunde. Og i givet fald hvad konsekvensen heraf bør være.

[Læs mere her](#)

Løn som fortjent – opfølgning på dilemma januar 2021

Spørgsmålet i det etiske dilemma var, i hvilket omfang revisor kan hjælpe sin kunde med lønberregninger og lønudbetaling, når revisor samtidig skal afgive en erklæring med sikkerhed på kundens regnskab.

[Læs mere her](#)

Stakkels Stines modebutik i modvind – opfølgning på dilemma februar 2021

Corona-krisen har været hård ved hovedparten af detailhandlen, der har været lukket ned i en del af 2020 og 2021. Det gælder således modebutikker, hvor nedlukningen kan betyde, at salget af en kollektion svigter, og manglen på likviditet opstår. I casen var du revisor for en modebutik, hvor du er uenig med ledelsen.

[Læs mere her](#)

Revisor bidt af en gal håndbold – opfølgning på dilemma marts 2021

Revisors uafhængighed kan være udfordret af personlige nære relationer, f.eks. med afsæt i håndboldentusiasme. Revisors personlige relationer kan eventuelt smitte af på andre i revisionsvirksomheden. Her ses opfølgningen på dilemmaet i marts, der overordnet drejede sig om fortolkning af kravet om, at en velinformeret tredjemand skal opfatte revisor som uafhængig.

[Læs mere her](#)

Man skal lægge ører til meget – opfølgning på dilemma april 2021

Det kan gå galt i forholdet til en klient i et sådant omfang, at revisoren overvejer, om det bliver for surt. Ofte er det en smagssag at håndtere en sag, hvor klienten giver revisor skyld for alverdens dårligdomme. Som her, hvor revisoren skal stå model til lidt af hvert.

[Læs mere her](#)

Godt kørende – opfølgning på dilemma maj 2021

Emnet for dette dilemma var, om revisor kan tage imod et tilbud fra en revisionskunde om at købe en "demobil" til en meget attraktiv pris.

[Læs mere her](#)

Når uvejret hagler ned over din kunde – opfølgning på dilemma juni 2021

Aviserne har ofte fokus på virksomheder, hvis ejere bor i udlandet og måske i skattely. Debatten går på, om det er lovligt, og om det er moralsk forkasteligt. Nogle steder vidner historierne om, at journalisterne mangler reel viden om reglerne. Når en virksomhed ufrivilligt ryger ind i en shitstorm for at være skattespekulant, gælder det om at begrænse skaden. Her følges der op på, hvilke råd de 38 respondenter vil give.

[Læs mere her](#)

Samarbejde er godt, men kan det blive for meget? Opfølgning på dilemma august 2021

1 + 1 giver sommetider 3, men hvor går grænsen for samarbejde med synergieffekter? I dilemmaet blev revisor tilbudt revisionsopgaven for en virksomhed med stor eksponering over for iværksættere. Til gengæld bad den administrerende direktør revisor om at indgå en strategisk samarbejdsaftale.

[Læs mere her](#)

Medejer af kundens datterselskab? Opfølgning på dilemma september 2021

Forretningsmæssige forbindelser med klienter kan være en trussel mod uafhængigheden. Her drejer problemstillingen sig om, hvorvidt en partner kan eje en kapitalandel i en revisionsklients ejendomsselskab, der udlejer kontorlokaler til revisionsvirksomheden.

[Læs mere her](#)

Erhvervsnetværk i et øsamfund – opfølgning på dilemma oktober 2021

Situationen i dette dilemma var, at revisor var bosat i et lille øsamfund, der både kunne bruge flere børnefamilier og flere erhvervsdrivende. Revisor valgte derfor at indtræde i bestyrelsen for et nystiftet erhvervsnetværk sammen med blandt andre direktøren for det lokale bryghus. Spørgsmålet var herefter, om revisor kan fortsætte med at revidere bryghusets årsregnskab?

[Læs mere her](#)

En fristende investeringsmulighed med problemer – opfølgning på dilemma november 2021

Hovedreglen om en revisors investering i børsnoterede aktier er, at det ikke anfægter uafhængigheden, medmindre revisoren har klientrelationer til det børsnoterede selskab. Mindre sikkert er det, hvad der gælder, når en revisor har et klientforhold med et ledelsesmedlem i selskabet, men ikke til selskabet. Dette er tilfældet her.

[Læs mere her](#)

Skat

Vi udgiver løbende nyheder på skatteområdet. Nyhederne er målrettet skatterådgivere og revisorer, som arbejder med skat. Du finder dem på vores hjemmeside: fsr.dk/fagligt/skat

Ud over nyheder finder du på hjemmesiden også de høringssvar, vi løbende afgiver på skatteområdet.

Erhvervsret

Andelsboligforeninger

Du kan læse nyheder om andelsboligforeninger under Regnskab eller her:

- [Regnskabsvejledning for andelsboligforeninger](#)
- [Andelsboligforeninger kan ændre regnskabspraksis](#)
- [Andelsboligforeninger kan fastholde valuarvurderinger](#)
- [Renteswapaftaler ved opgørelse af andelsværdien](#)

Vejledning om nye regler på selskabsområdet

Med den såkaldte "kontrolpakke" fra 2020 blev der i selskabsloven blandt andet indføjet skærpede krav til ledelsen i selskaber samtidig med, at Erhvervsstyrelsen fik bedre mulighed for at kontrollere en række forhold. Vi har tidligere beskrevet [indholdet i kontrolpakken her](#).

Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en kort vejledning om nogle af disse nye regler i selskabsloven, der trådte i kraft den 1. januar 2021. Fx forbuddet mod stråmænd i ledelsen og kravet om, at ledelsen skal opbevare selskabsdokumenter i fem år.

[Læs mere her](#)

Genoptagelse af IVS

Den 15. oktober 2021 var sidste frist for at beslutte omregistrering af et IVS, og dette skulle anmeldes til Erhvervsstyrelsen senest den 29. oktober 2021. Erhvervsstyrelsen kunne herefter sende IVS'erne til tvangsopløsning, evt. efter en fastsat frist.

Hvis et IVS, som er sendt til tvangsopløsning, ønskes genoptaget, er der krav om, at kapitalen er til stede.

Et IVS, der er oversendt til tvangsopløsning, kan genoptages efter de almindelige regler om genoptagelse i selskabslovens §§ 231-232. Senest samtidig med beslutningen om genoptagelse skal selskabet beslutte at lade sig omregistrere til ApS med en selskabskapital på minimum 40.000 kroner. Et IVS kan således ikke genoptages i form af et IVS.

Ved en genoptagelse skal revisor erklære, at selskabets kapital er til stede, og at der ikke er ydet ulovlige kapitalejerlån. Det fremgår af de almindelige regler om genoptagelse. Er et IVS sendt til tvangsopløsning, kan selskabet således ikke genoptages, hvis egenkapitalen er negativ eller på anden måde ikke er fuldt ud til stede.

[Læs mere her](#)

Whistleblowerloven er vedtaget

Folketinget vedtog den 24. juni 2021 loven om beskyttelse af whistleblowere. Det betyder, at private og offentlige arbejdspladser med 50 eller flere medarbejdere skal oprette en intern whistleblowerordning, hvor ansatte kan indberette alvorlige lovovertrædelser. Indberetninger kan ske mundtligt eller skriftligt.

Koncernforbundne selskaber kan opfylde forpligtelsen til at etablere interne whistleblowerordninger gennem en koncernfælles ordning. Et moder- eller datterselskab kan således modtage indberetninger, forestå kontakten med whistlebloweren og forestå opfølgning på indberetningen.

Der er forbud mod enhver form for repressalier over for whistleblowere.

Loven træder i kraft den 17. december 2021. I første omgang berører loven især virksomheder med 250 eller flere ansatte. Virksomheder i den private sektor med 50-249 ansatte kan nemlig vente med at etablere whistleblowerordninger til den 17. december 2023.

[Læs mere her](#)

Se også under Revision og erklæringer ovenfor om revisors handlinger vedrørende lov om beskyttelse af whistleblowere.

Kvalitet

Hvordan går det med kvaliteten og kontrollen heraf?

Kvalitetsudvalget i FSR – danske revisorer satte i denne nyhed den gode kvalitet under lup og spurgte medlemmerne: "Hvordan går det med kvaliteten og kontrollen heraf?"

Kvalitetsudvalget har i indeværende år drøftet emnet og kom i nyheden med nogle bud og vinkler, der sætter kvalitet i et andet perspektiv fremfor blot at fokusere på de enkeltstående overtrædelser af revisorloven, kvalitetsstyringsstandarderne og god skik, som fremgår af Erhvervsstyrelsens rapport.

[Læs mere her](#)

Retningslinjer for kvalitetskontrollen 2021

Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrollen 2021 indeholdt alene få ændringer i forhold til 2020-kontrollen. Ændringerne var primært sproglige tilpasninger og præciseringer. Herudover er bilagene, særligt bilag 3, 3a og 4, blevet opdateret med spørgsmål, som er relevante for revision af 2020-årsregnskaber. Herudover kan særligt fremhæves, at kvalitetskontrollantens "nej-svar" i kontrolskemaerne efter de nye retningslinjer altid begrundes, og at revisors mundtlige kommunikation til ledelsen og dokumentationen heraf også skal vurderes af kvalitetskontrollanten. Endelig er det blevet præciseret i de nye retningslinjer, at det er Erhvervsstyrelsen, der udarbejder kvalitetskontrolrapporten, ikke kvalitetskontrollanten.

[Læs mere her](#)

Den interne kvalitetskontrol

Den interne overvågning er et grundlæggende og vigtigt element i en revisionsvirksomheds kvalitetsstyring. Det kan man blandt andet se ved Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol, hvor der bliver lagt stor vægt på, om revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er vel-fungerende.

Der er også et andet og mere håndgribeligt incitament til at lægge ekstra vægt på at tilrettelægge en tilfredsstillende overvågnings- og evalueringsproces: Hvis kvalitetskontrollanten vurderer, at revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er tilstrækkelig, kan kvalitetskontrollen bero helt eller delvist på resultaterne af revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces.

[Læs mere her](#)

Årsberetning om kontrol og tilsyn med revisorer

Erhvervsstyrelsen udgav i sommeren 2021 sin årlige rapport om erhvervsrettet kontrol og tilsyn for 2020.

Erhvervsstyrelsen oplyser i rapporten, at man har iværksat en række yderligere initiativer i 2020, og at man bl.a. har udviklet en svigsmodel på baggrund af machine learning, der med en høj grad af sandsynlighed kan identificere svigsselskaber. Med modellen kan styrelsen udsøge de sager, hvor der kan være tale om, at et selskab bliver forsøgt registreret med svindel for øje. Formålet er at stoppe selskaberne allerede i forbindelse med selskabsregistreringen. Samtidig får Skattestyrelsen via Erhvervsstyrelsens it-systemer oplysninger om de problematiske selskaber og kan reagere på dem, der ikke kan registreres. Modellen blev sat i drift i november 2020.

Ud over tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder indeholder [årsberetningen fra Erhvervsstyrelsen](#) også selskabskontrol, regnskabskontrol, hvidvasktilsyn og tilsyn med erhvervsdrivende fonde.

[Læs mere her](#)

Nye kvalitetsstyringsstandarder ISQM 1 og 2

I december 2020 blev de to nye kvalitetsstyringsstandarder ISQM 1 og 2 vedtaget. Formålet med de nye standarder er at fremtidssikre kvalitetsstyringsstandarden, så den kan tilpasses de stadig mere komplekse og hurtigt skiftende omgivelser, som revisor og revisionsvirksomhederne arbejder i. ISQM 1 omhandler kvalitetssikring på virksomhedsniveau, mens ISQM 2 omhandler kvalitetssikringsgennemgangen af erklæringsopgaver.

[Læs mere her](#)

Webinarer om den nye kvalitetsstyringsstandard ISQM 1

IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) har i samarbejde med IFAC (International Federation of Accountants) afholdt en serie af fire webinarer om ISQM 1-standardens. Webinarerne fokuserer på:

- Webinar One: All You Need to Know about the Firm's Risk Assessment Process
- Webinar Two: Resources: Expectations for Firms and Engagement Partners
- Webinar Three: What's New for Firms' Monitoring and Remediation Processes
- Webinar Four: Bringing it All Together: Exploring all the Components of a Quality Management System

Du kan se eller gense webinarerne. [Læs mere her](#)

Opdateret implementeringsguide til ISQM 1

IAASB har opdateret og genudgivet deres "first time implementation guide" til den nye kvalitetsstyringsstandard ISQM 1. Guiden har til formål at skabe klarhed over de krav, der stilles til revisionsvirksomhederne, og hjælpe med en hensigtsmæssig implementering heraf frem mod fristen den 15. december 2022.

[Læs mere her](#)

Revisornævnets årsberetning 2020 – stigende antal sager, stigende samlet bødesum

Af Revisornævnets årsberetning 2020 fremgår det klart, at tendensen til fald i antal indbragte sager og samlet bødesum er ophørt, og at der i stedet er sket en markant stigning. Stigningen skyldes i særdeleshed sager om uafhængighed i kølvandet på Erhvervsstyrelsens undersøgelser ved samkøring af selskabs- og revisorregistreringer.

[Læs mere her](#)

Faglig Hotline

Faglig Hotline – Signatur nr. 2 2021

Omregistrering af IVS til ApS ved fondsforhøjelse

Hvilke reserver kan selskabet anvende til at forhøje selskabskapitalen ved omregistrering af et IVS til et ApS, og hvilken erklæring skal revisor afgive i den forbindelse?

Ved en fondsforhøjelse anvender selskabet en del af egenkapitalens reserver til at forhøje selskabskapitalen. Det kan eksempelvis være frie reserver eller den bundne IVS-reserve, som kan være opbygget i de år, hvor årsregnskabet har vist overskud. Forholdet er reguleret i [Læs hele svaret her](#)

Fastfrysning af ejendommens værdi i en andelsboligforening

En andelsboligforening indhentede en valuarvurdering af foreningens ejendom per 15. december 2019. Nu overvejer bestyrelsen at indhente en ny valuarvurdering per 1. januar 2021 og anvende den ved opgørelse af andelsværdien. Jeg er i tvivl, om foreningen dermed mister muligheden for at fastholde valuarvurderingen per 15. december 2019, hvis foreningen senere måtte ønske dette.

En andelsboligforening, der opgør andelsværdien på baggrund af en valuarvurdering, som var gyldig den 1. juli 2020, kan fremover fastholde denne valuarvurdering ved opgørelse af andelsværdien, men kun indtil foreningen vælger at anvende en ny valuarvurdering til [Læs hele svaret her](#)

Rekonstruktion uden tillidsmand

Jeg har hørt, at reglerne om rekonstruktion af virksomheder i krise er ændret. Hvad er det nye?

Konkurslovens regler om rekonstruktion er ændret, så det ikke længere er lovkrævet med en regnskabskyndig tillidsmand. Det er dog muligt frivilligt at udpege en regnskabskyndig tillidsmand, som skal udarbejde regnskabsmæssige oplysninger med videre, som [Læs hele svaret her](#)

Oplysninger om en virksomhed under konkurs

En af vores tidligere kunder A ApS er under konkursbehandling, og vi har modtaget en henvendelse fra en kurator, som anmoder om at få alle relevante oplysninger udleveret. Er vi forpligtede til at udlevere materiale vedrørende kunden, og risikerer vi så ikke at overtræde vores tavshedspligt?

Kurator træder i ledelsens sted, og dermed kan det aldrig være en overtrædelse af tavshedspligten at udlevere oplysninger om virksomheden. Derudover tilsiger konkurslovens § 105, at [Læs hele svaret her](#)

Faglig Hotline – Signatur nr. 1 2021

Uenighed mellem kapitalejere

Årsrapporten for 2020 er udarbejdet og godkendt af selskabets ledelse. Selskabet er ejet af to personer med hver 50 pct., hvor kun den ene kapitalejer er med i selskabets ledelse. Den anden kapitalejer ønsker ikke at godkende årsrapporten på generalforsamlingen. Hvad gør jeg som revisor?

Du kan som revisor oplyse kapitalejerne og ledelsen om konsekvenserne, hvis ikke selskabet i rette tid indberetter en godkendt årsrapport til Erhvervsstyrelsen. Men du kan som revisor ikke gennemtrumfe en godkendelse af årsrapporten, hvis ikke [Læs hele svaret her](#)

Ingen modregning mellem tilskud og omkostninger

Vi har på kontoret drøftet, hvordan en virksomhed skal behandle modtaget lønkompensation i årsrapporten for 2020. Er det tilladt at reducere virksomhedens lønomkostninger med modtaget lønkompensation, så virksomheden viser nettoomkostningen til løn i resultatopgørelsen?

Nej, det er ikke tilladt at modregne, jævnfør modregningsforbuddet i årsregnskabslovens § 13. I resultatopgørelsen skal lønkompensation derfor præsenteres som "andre driftsindtægter", mens lønomkostninger [Læs hele svaret her](#)

Vurderingsberetning

I forbindelse med selskabsstiftelser har jeg oplevet, at Erhvervsstyrelsen ønsker yderligere oplysninger om de indskudte aktiver, som jeg har omtalt i min vurderingsberetning. Hvor detaljeret skal beskrivelsen af det indskudte aktiv være?

Selskabslovens § 36 kræver "en beskrivelse af hvert indskud", men angiver ikke nærmere om detaljeringsgraden. Erhvervsstyrelsen har offentliggjort to vejledninger på området i januar 2021, og her fremgår blandt andet, at beskrivelsen skal være klar og tydelig, således at [Læs hele svaret her](#)

Selskabsstiftelse ved kontant indskud

En af mine kunder skal stifte et selskab, og jeg skal afgive en erklæring om, at selskabskapitalen er til stede, men banken vil ikke oprette en bankkonto til selskabet, før selskabet er stiftet. Må min kunde overføre 40.000 kroner til min revisionsvirksomhed forud for stiftelsen, så vi ved, at pengene er der? Vi fører naturligvis beløbet tilbage til kunden umiddelbart efter stiftelsen.

Nej! Uanset hvor gode dine hensigter er, og hvor kort tid det drejer sig om, må du aldrig opbevare kundens penge. Det fremgår klart af anmeldelsesbekendtgørelsens § 18, stk. 2, nr. 4, at kapitalen skal være indsat på en bankkonto tilhørende selskabet eller [Læs hele svaret her](#)

Kendelser fra Revisornævnet, Erhvervsankenævnet samt domme

Vi har i 2021 gengivet og kommenteret en lang række kendelser fra Revisornævnet samt enkelte domme vedrørende revisorer på vores hjemmeside. Der har desværre været en stigning i antallet af sager og en stigende samlet bødesum. Denne uheldige udvikling skyldes især, at Erhvervsstyrelsen har indbragt en lang række sager for Revisornævnet om revisors manglende uafhængighed. Disse sager er baseret på samkøring af registerdata om selskaber og revisorer (Erhvervsstyrelsens registerundersøgelse). Vi kan desværre konstatere, at Erhvervsstyrelsens og Revisornævnets fortolkning af revisorlovens regler om uafhængighed, herunder især begrebet "forretningsmæssige forbindelser" og "revisors normale virksomhed", har medført en del bøder på 100.000 kr. og helt op til 500.000 kr.

Der kan være god læring i kendelserne fra Revisornævnet, som derfor gengives nedenfor.

Revisornævnet – frifindelser, afvisninger og advarsler

Klage om hævet overskud i virksomhedsskatteordningen afvises

I en sag, hvor Skat havde ændret årsopgørelsen for en selvstændigt erhvervsdrivende skorstensfejer, afvises klagen i sin helhed med en række klassiske begrundelser. Den skattepligtige personlige indkomst var blevet forhøjet med mere end 4 millioner kroner (hævet overskud). Den vigtigste grund til afvisning var nok, at klagen ikke var konkretiseret i forhold til revisors erklæringsarbejde ved opstilling af regnskab og skattemæssige specifikationer.

[Læs mere her](#)

Revisor frifindes i sag om going concern

Når der er væsentlig usikkerhed om fortsat drift, skal en revisor holde tungen lige i munden. Sådan som revisor i denne sag, hvor revisor fandt, at forudsætningen om fortsat drift var opfyldt, og at beskrivelsen i regnskabet af den betydelige usikkerhed var passende. Det er en god ide at være helt skarp på emnet i lyset af, at det er højaktuelt i corona-krisens efterdønninger.

[Læs mere her](#)

Kendelse delt mellem afvisning og frifindelse

Tilsynsførende myndigheder kan indbringe revisorer for bl.a. mangelfuld forvaltningsrevision. Sagerne ender typisk i afvisninger eller frifindelser. Ud over sagernes indhold skyldes dette måske også myndighedernes manglende erfaring med at opstille og især begrunde klagepunkter. I denne sag frifindes revisor for klagen over mangelfuldt erklæringsarbejde, mens klagepunktet om revisors manglende professionelle adfærd afvises.

[Læs mere her](#)

Frifindelse for påstand om utilstrækkelig forvaltningsrevision

I denne sag frifindes revisor for klagen over mangelfuld forvaltningsrevision, idet klager ikke havde bevist sin påstand tilstrækkeligt.

[Læs mere her](#)

Revisor frikendes for at optræde som partsrepræsentant

Private klager har ret hyppigt baggrund i stridigheder i ejer- og ledelseskredsen i selskaber. Dette er tilfældet her, hvor den udløsende faktor formentlig er, at en minoritetsanpartshaver følte sig snydt til at sælge for billigt – og derfor mener, at revisor må have optrådt som partsrevisor for hovedanpartshaveren. Dette skal dog kunne bevises, hvilket ikke var tilfældet i den konkrete sag. Derfor blev revisor frikendt for hovedforholdet, mens et ikke konkretiseret klagepunkt afvistes.

[Læs mere her](#)

Advarsel ved revision i fond

Private klager resulterer ofte i (delvise) frifindelser. I denne sag havde bestyrelsen kendskab til en forretningsgang, der kunne misbruges, men forsømt sin egen tilsynsforpligtelse og ikke kunnet bevise, at god revisorskik konkret var tilsidesat. Sagen vedrører en socialpædagogisk fond, hvis daglige leder var underleverandør af en del af det samlede socialpædagogiske behandlingstilbud. Revisor fik dog en advarsel for ikke at have reageret på den tiltrædende revisors henvendelse.

[Læs mere her](#)

Kurators klage afvises

Revisornævnet beslutter at afvise en kurators klage. Klagepunkter skal være konkretiserede – det kan således ikke overlades til Revisornævnet at udforme dem ud fra et sagsforløb. Dette førte til afvisning af en sag om en genoptagelseserklæring. Den manglende konkretisering vægter særlig tungt, idet kurator er en professionel aktør, der burde vide bedre.

[Læs mere her](#)

Ikke-konkret klage fra støttemodtager afvises

Ikke-konkret klage fra en støttemodtager, en dokumentarfilmproducent, afvises ex officio. Revisor blev indbragt for sit arbejde i forbindelse med to projektrengskaber. Sager indbragt af støttemodtager eller som her støttemodtager ender ofte i afvisninger eller frifindelser. Ud over sagernes indhold kan det også skyldes indbringerens manglende erfaring med at opstille og især begrundede klagepunkter. I denne sag afvises sagen på grund af manglende konkretisering.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet - sager uden tillægsstraf

Bortfald af sanktion og ingen tillægsbøde

En tidligere godkendt revisor blev fundet skyldig i såvel erklæringsfejl som planlægnings- og dokumentationsfejl. Forseelserne bliver dog uden sanktion – dels fordi erklæringsfejlene var begået forud for to andre kendelser mod revisor for bl.a. lignende forseelser (bøde på i alt 80.000 kroner), og dels fordi revisionsvirksomheden samtidigt blev ikendt en skærpet bøde på 150.000 kroner for utilstrækkelig ajourføring og anvendelse af sit kvalitetsstyringssystem.

[Læs mere her](#)

Sanktion af flere manglende forbehold i UG, ingen tillægsbøde

En ny revisor, der finder en række fejl i et tidligere regnskab, kan i sagens natur levere grundlag for, at den "forurettede" indbringer den tidligere revisor for Revisornævnet. Dette sker i en sag om udvidet gennemgang, hvor Revisornævnet gav medhold i, at der forelå oversete grunde til

at tage forbehold, men dog kun vedrørende forhold uden effekt på resultat og egenkapital. Revisor ikendtes formentlig derfor ingen tillægsbøde.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet - bøder op til 30.000 kroner

Gæld indregnet for lavt i andelsboligforening, bøde på 15.000 kroner

Gæld var indregnet for lavt i en andelsboligforening, og revisor ikendes mindre bøde på 15.000 kroner. I andelsboligforeninger er det centralt at være opmærksom på opgørelsen af gæld, der har direkte indflydelse på foreningens formue, og dermed opgørelse af andelskronen ved salg af andele. Det gælder oplagt ved swaplån, men også som her ved lån med lang rentebinding. Det kommer frem i lyset, når foreningen overvejer at omlægge lån. Revisor kan således ikke henholde sig blindt til bankens oplysning om pålydende værdi, men må undersøge lånevilkårene.

[Læs mere her](#)

Om byfornyelsesstøtte ved salg af andelsbolig, bøde på 15.000 kroner

Sager indbragt i tilknytning til andelsboligforeninger kan komme fra flere kanter, herunder en tidligere andelshaver. Dette var tilfældet i en sag, hvor revisor burde have været opmærksom på, at en byfornyelsesstøtte med potentiel tilbagebetalingspligt skulle have været indregnet ved opgørelse af foreningens formue og dermed reduceret salgsprisen. Bøden udmålte til 15.000 kroner.

[Læs mere her](#)

UG uden indhentede personbogsoplysninger, bøde på 25.000 kroner

I udvidet gennemgang skal der udføres fire supplerende handlinger ovenpå et review, når de er relevante. Her er det så godt som altid relevant at indhente personbogsoplysninger, da det blot kræver, at der er aktiver, der potentielt kan pantsættes. Undladelse heraf og tilmed i en sag, hvor der forelå pantsætning, sanktioneres med en bøde på 25.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet - bøder op til 100.000 kroner

Mangelfuld revision og manglende forbehold, bøde på 35.000 kroner

Mangelfuld revision samt manglende forbehold giver bøde på 35.000 kroner. Sager med udsping i kvalitetskontrollen vedrører ofte utilstrækkeligt dokumenteret planlægning og udførelse af revisionen og dermed utilstrækkeligt grundlag for den afgivne revisionspåtegning. Ofte har kritikken udgangspunkt i revision af skønspregede poster, såsom investeringsejendomme samt going concern, hvor revisors professionelle skepsis/selvstændige stillingtagen er krævet. Det er tilfældet her, hvor bøden udmåles til 35.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Konkursramt selskabs klage, bøde på 35.000 kroner

Konkursramt selskabs klage. Revisor frikendes på de mest tungtvejende klagepunkter ("for-svundne" aktiver) og ikendes "kun" en bøde på 35.000 kroner for mindre forhold. Frifindelsen

sker under henvisning til anvendelse af princippet i strafferetsplejen om, at en klager skal kunne bevise sin påstand.

[Læs mere her](#)

Mangelfuld dokumentation og fejl i påtegning, bøde på 40.000 kroner

Revisor sanktioneres med en bøde på 40.000 kroner for mangelfuld dokumentation og fejl i sin revisionspåtegning i to sager. Fællestrækket er, at der var tale om førstegangsrevisioner, hvor problemstillingen om primobalance og konsekvenser for indeværende regnskab ikke var håndteret korrekt. Kvalitetskontrollanten havde kun kritiseret den ene sag og tilmed usikkert; men Erhvervsstyrelsen var ikke begrænset heraf i sin efterfølgende undersøgelse og indbringelse.

[Læs mere her](#)

Undladt revision af nøgletalsoplysninger i andelsboligforenings regnskab, bøde på 40.000 kroner

Nøgletalsoplysninger, der kræves oplyst i en note i andelsboligforeningers regnskaber, skal naturligtvis revideres, og helt generelt kan der aldrig aftales begrænsninger i en revision. Undladelse heraf sanktioneres her med en bøde på 40.000 kroner, der er påvirket af, at der var tale om gentagelse. Kendelsen viser også, at der næppe kan behandles klager, der udelukkende bygger på overtrædelse af et etisk princip.

[Læs mere her](#)

Omregistrering fra IVS til ApS, bøde på 50.000 kroner

Afgivelse af selskabsretlige erklæringer uden dokumentation af tilstrækkeligt bevis sanktioneres typisk med bøder i størrelsesordenen 50.000 kroner. Dette blev også tilfældet i en sag, hvor revisor afgav en vurderingsberetning om en kontant forhøjelse (IVS til ApS), der reelt ikke var foretaget. Erhvervsstyrelsen forsøger sig lidt uventet med en påstand om, at forseelsen var af særligt grov karakter og dermed burde sanktioneres med en bøde på op til 600.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Mangelfuld revision af investeringsejendomme og going concern, bøde på 50.000 kroner

Sager med udspring i kvalitetskontrollen vedrører ofte utilstrækkeligt dokumenteret planlægning og udførelse af revisionen og dermed utilstrækkeligt grundlag for den afgivne revisionspåtegning. Ofte har kritikken udgangspunkt i revision af skønsprægede poster, såsom investeringsejendomme samt going concern, hvor revisors professionelle skepsis/selvstændige stillingtagen er krævet. Det er tilfældet her, hvor bøden udmåles til 50.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Mangelfuld koncernrevision/revision af kapitalandele, bøde på 50.000 kroner

Denne sag drejede sig om revision i koncernforhold, herunder bl.a. om håndtering af kapitalandele i selskabsregnskabet, samt konsolidering, herunder andre involverede revisorer samt afvigende regnskabspraksis og balancedato. Det er ofte komplicerede forhold, og her spidset til af, at selskaberne var under tvangsopløsning. Sagen udsprang af en kvalitetskontrol 2016, der efter godt fire år (!) afsluttedes med en bøde på 50.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Manglende skepsis ved investeringsejendomme, bøde på 50.000 kroner

En klassiker om utilstrækkelig revision vedrører investeringsejendomme, hvor revisor ikke kan dokumentere sin planlægning og udførte handlinger, herunder at der er udvist skepsis ved stillingtagen til ledelsens skøn. Her taksers forseelsen til en bøde på 50.000 kroner, hvis størrelse

er påvirket af, at der er tale om gentagelse. Sagen er et eksempel på en meget lang sagsbehandlingstid, når indbringelser har sit udspring i kvalitetskontrollen.

[Læs mere her](#)

Gentagelsesbøde på 60.000 kroner for flere fejl i sag fra kvalitetskontrollen

Gentagelsesbøde på 60.000 kroner for flere fejl i en sag fra kvalitetskontrollen. Bøder for overtrædelser af god revisionsetik vedrørende mangelfuld dokumentation og erklæringsfejl skærpes, når forseelser gentages, og/eller de optræder i en flerhed.

[Læs mere her](#)

Påstand om forhøjet bøde og betinget frakendelse ender i bøde på 75.000 kroner

En særlig undersøgelse i Erhvervsstyrelsen af en utilstrækkelig revision af især et væsentligt aktiv i et anpartsselskabs regnskab førte til indbringelse med påstand om skærpede sanktioner – forhøjet bøde og betinget frakendelse. Forseelserne sanktioneredes dog kun med en bøde på 75.000 kroner: Revisornævnet fandt det godtgjort, at revisor trods alt havde identificeret relevante revisionsmæssige risici korrekt og udfoldet ikke ubetydelige bestræbelser på at opnå fornøden dokumentation.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – uafhængighed

Forvaltning af klientmidler

Revisor kan aldrig forvalte erklæringskunders midler – 100.000 kroner i bøde i Revisornævnet. Selskaber under stiftelse kan have vanskeligt ved at oprette en bankkonto, før de har et CVR-nummer. Selv om der intet er i vejen for det, vægrer flere banker sig imod at hjælpe. I den sammenhæng er det vigtigt at fremhæve, at revisor, der afgiver en vurderingsberetning, aldrig kan stille en konto i revisionsvirksomhedens navn til rådighed som "gennemstrømningskonto". Det er uændret en overtrædelse af uafhængighedsreglerne og udløser typisk en bøde på 100.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Delt ledelse

Revisionsvirksomheder og deres klientvirksomheder kan ikke dele ledelse. Intuitivt går det ikke, at en leder og/eller ejer i et selskab, som revisor afgiver erklæring med sikkerhed om, samtidigt sidder i revisionsvirksomhedens ledelse. Sådan er det da heldigvis også i reguleringen, hvilket endnu engang er blevet bekræftet i to kendelser i Revisornævnet, hvor der sanktioneres med standardbøder på 100.000 kroner.

[Læs mere her](#)

En leder i et selskab, som revisor afgiver erklæring med sikkerhed om, kan ikke samtidigt sidde i revisionsvirksomhedens ledelse. Dette er bekræftet i endnu en kendelse i Revisornævnet, hvor der sanktioneres med standardbøden på 100.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Forretningsmæssige forbindelser

Afgivelse af erklæring om udvidet gennemgang af årsrapporter for et selskab, hvor samme person var direktør, bestyrelsesformand og eneejer, var en overtrædelse af uafhængigheden, når

revisor havde en forretningsmæssig forbindelse med denne person i et andet selskab. Her var personen og revisor direktører samt hver især i besiddelse af 25 % af kapitalandelene og stemmerettighederne. Sagen er klassisk ren, og sanktionen blev en standard førstegangsbøde på 100.000 kroner.

[Læs mere her](#)

"Andre familiemæssige bånd" dækker familiemedlemmer uden for husstanden. Efter ændringen af revisorlovgivningen i 2016 skelnes der mellem røde lys (husstanden) og gule lys, sådan som det allerede var tilfældet internationalt. Men pas på - gule lys kræver sikkerhedsforanstaltninger! De var indlysende ikke mulige at iværksætte for revisor i en enkeltmandsvirksomhed i forhold til et selskab, hvor mor var direktør og en bror 100 % ejer. Derfor skiftede signalet til rødt, og bøden blev på 100.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Som bekendt strømmer det ud med kendelser fra Revisornævnet, hvor revisor har haft forretningsmæssige forbindelser uden for sin almindelige virksomhed med erklæringskunders ledelse og/eller ejere. Standardbøden uden særligt skærpende eller formildende omstændigheder er som i disse fire sager på 100.000 kroner.

[Læs mere her](#)

I disse tre sager med kilde i Erhvervsstyrelsens registerundersøgelser kunne der efterlyses proportionalitet i bødestørrelserne på 100.000 kroner ud fra den konkrete ringe mulige betydning af revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant.

[Læs mere her](#)

Erhvervsstyrelsens registerundersøgelser om revisors forretningsmæssige forbindelser omfatter typisk også revisorerens ledelse i selskaber, hvor erklæringsklienter er ejere/ledere. Dette er dog ikke undtagelsesfrit. Her sanktioneres revisor med standardbøden på 100.000 kroner alene under henvisning til et 25 procent ejerskab, svarende til en egenkapitalandel på 6.898 kroner. Rimeligheden af sanktionens størrelse kan bestemt diskuteres.

[Læs mere her](#)

Her sanktioneres revisor med standardbøden på 100.000 kroner alene under henvisning til et for revisors økonomi ubetydeligt ejerskab i et andet selskab. Revisor har indbragt kendelsen for domstolene med påstand om reduktion af sanktionen.

[Læs mere her](#)

Standardbøden for en førstegangsforsæelse på 100.000 kroner kan forhøjes, hvis der foreligger skærpende omstændigheder som i de her omtalte tre sager, hvor bøderne udmålte til 150.000 kroner. Det ser ud til, at Revisornævnet anser tre overtrædelser som en skærpende omstændighed i sig selv.

[Læs mere her](#)

I de tre sager her var antallet af overtrædelser, herunder gentagelser, skærpende omstændigheder. Bøderne udmålte til 150.000, 250.000 og 300.000 kroner.

[Læs mere her](#)

Monstersanktion i Revisornævnet – bøde på 500.000 kroner og betinget frakendelse i fem år. Særligt grove og gentagne overtrædelser af uafhængighedsreglerne kan efter revisorlovgivningen fra 2016 sanktioneres med skærpede sanktioner. Dette sker sjældent, men her dog i en sag om adskillige revisionspåtegninger, der blev afgivet om regnskaber for selskaber, hvis ejere og/eller ledelse revisor havde forretningsmæssige forbindelser med uden for sin normale virksomhed.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – utilstrækkelig kvalitetsstyring – sanktion af virksomhed og revisor

Bøde på 100.000 – systemet ikke anvendt i sager om Udvidet gennemgang

Standardbøden ved førstegangsforselser, når en revisionsvirksomhed ikke sikrer anvendelsen af sit kvalitetsstyringssystem, er på 100.000 kroner. Således i en sag, hvor systemet ikke blev anvendt i alle tre kontROLSager om afgivelse af erklæringer om udvidet gennemgang. Sanktionen mod revisor bortfalder typisk i enkeltmandsvirksomheder, når revisors forsyndelser ikke også omfatter konkrete erklæringsfejl eller uafhængighedsovertrædelser.

[Læs mere her](#)

Bøde på 100.000 – systemet ikke anvendt i revisionssag mv.

Samme bøde udmålt i en sag, hvor systemet ikke var anvendt i en af tre kontROLSager - samt i tre tilfældigt udtagne yderligere revisionsopgaver. Sanktionen mod revisor bortfalder.

[Læs mere her](#)

Skærpet førstegangsbøde på 150.000 kroner

Førstegangsbøden kan forhøjes på grund af skærpende omstændigheder. Her til 150.000 kroner, fordi virksomheden til trods for de forhold, der blev påpeget ved en tidligere kvalitetskontrol i 2014, fortsat ikke levede op til de krav, der stilles, herunder til virksomhedens kvalitetsstyringssystem.

[Læs mere her](#)

Gentagelsesbøde på 150.000 kroner til virksomhed og bøde til revisor på 30.000 kroner

Standardbøden ved gentagelse af, at en revisionsvirksomhed ikke sikrer anvendelse af sit kvalitetsstyringssystem, er på 150.000 kroner. Således i en sag, hvor systemet ikke var anvendt i alle tre kontROLSager om afgivelse af revisionspåtegning. Sanktionen mod revisor bortfalder for det forhold; men revisor ikendes en bøde på 30.000 kroner for to tvivlsomt udformede revisionspåtegninger, hvilket er typisk, når der sanktioneres konkrete erklæringsfejl som her (eller uafhængighedsovertrædelser).

[Læs mere her](#)

Virksomhedsbøde på 100.000 og bøde til revisor på 25.000 kroner

Sager fra kvalitetskontrollen kommer ofte i par. Dette er tilfældet her, hvor revisionsvirksomheden sanktioneres med en bøde på 100.000 kroner og revisor med en bøde på 25.000 kroner. Revisors straf for de forhold, som revisionsvirksomhedens sanktion vedrører, bortfalder, da revisor var ene-ejer af revisionsvirksomheden. Derimod sanktioneres revisor for erklæringsfejl vedrørende manglende forbehold om renteswaps, dagsværdi af en ejendom og noteoplysninger om gæld.

[Læs mere her](#)

Virksomhedsbøde på 100.000 og bøde til revisor på 75.000 kroner

I dette sagspar sanktioneres revisionsvirksomheden med en bøde på 100.000 kroner og revisor med en bøde på 75.000 kroner. Revisors straf for de forhold, som revisionsvirksomhedens sanktion vedrører, bortfalder ikke, da revisor kun var 51 % reel ejer af revisionsvirksomheden, mens en anden person var reel ejer med 49 %.

[Læs mere her](#)

Revisornævnet – erklæringer med sikkerhed uden for godkendt revisionsvirksomhed

Godkendt revisor afgiver 35 ugyldige revisionspåtegninger – bøde på 250.000 kroner

En godkendt revisors afgivelse af erklæringer med sikkerhed uden for en godkendt revisionsvirksomhed sanktioneres normalt med en bøde på 100.000 kroner. I denne sag vurderedes forseelsen dog som særligt grov, og bøden forhøjedes til 250.000 kroner. Den godkendte revisor havde afgivet 35 revisionspåtegninger igennem næsten halvandet år efter det tidspunkt, hvor revisionsvirksomheden var blevet frataget godkendelsen på grund af manglende kvalitetskontrol.

[Læs mere her](#)

Erhvervsankenævnet

Erhvervsankenævnet er klageinstans for en række administrative afgørelser. Nævnet udgav en udførlig beretning over de 26 sager, som nævnet realitetsbehandlede i 2020. Hertil afsluttedes 11 sager uden realitetsbehandling som følge af manglende gebyrbetaling, manglende kompetence hos nævnet, klagers tilbagekaldelse og andre grunde.

[Erhvervsankenævnets årsberetning 2020](#)

Selskabsretlige straksregistreringer – en anmelder står på mål for indholdet

Efter anmeldelsesbekendtgørelsen indestår anmeldere – for eksempel revisorer – for lovlighed, fuldmagt og dokumentation ved benyttelse af selvbetjeningsløsningen i virk.dk. Erhvervsstyrelsen lukker for adgangen til selvbetjeningsløsningen, da anmelder ikke imødekommer krav om at indsende bevis for en registrering. Erhvervsankenævnet er enig i, at det i sig selv er grundlag for en formodning om, at der er sket eller vil ske misbrug.

[Læs mere her](#)

Revisor negligerede krav om dokumentation for registrering – adgang lukket og politianmeldt

Erhvervsstyrelsen lukkede for revisors adgang til selvbetjeningsløsningen, da revisor ikke efterkom påbud om at dokumentere grundlaget for en foretaget registrering.

[Læs mere her](#)

Lukning af straksregistrering stadfæstet – selv om parterne blev enige om indholdet

Når Erhvervsstyrelsen påbyder indsendelse af dokumentation for en straksregistrering, skal der reageres herpå inden for den angivne frist. Dette gælder også i en situation, hvor parterne efter udløbet af fristen er nået til enighed om det materielle forhold.

[Læs mere her](#)

Lukket for straksregistrering trods indsigelse om misbrug af medarbejdersignatur

Når Erhvervsstyrelsen påbyder indsendelse af dokumentation for en straksregistrering, skal der reageres herpå. Dette gælder også i en situation, hvor en medarbejdersignatur er blevet misbrugt ifølge klager.

[Læs mere her](#)

Domme

Sagen mod "kvotekongen" med en revisorvinkel

I en verserende sag om mulig svindel med fiskekvoter indgår der også en revisorvinkel, idet bl.a. Henning Kjeldsens rådgiver/"revisor" er tiltalt for medvirken. Anklagemyndigheden går her bl.a. efter frakendelse af revisors godkendelse. Dette kan naturligvis få betydning, selv om revisor har haft sin godkendelse deponeret siden slutningen af november 2018.

[Læs mere her](#)

Byrettsdom nedsætter frakendelse fra to til et år

Byretten i Lyngby stadfæstede en af de tunge revisornævnskendelser ved dom af 16. april 2021. Dommerfuldmægtigen, der afsagde dommen, fandt dog kun fandt grundlag for frakendelse i et og ikke to år som i Revisornævnets kendelse. Præmisserne for denne nedsættelse forekommer dog umiddelbart uforståelige, og Erhvervsstyrelsen har anket dommen til Landsretten, for så vidt angår nedsættelsen af frakendelsesperioden.

[Læs mere her](#)

Lang vej til endelig dom fra indbringelse af sag, der gav frakendelse i Revisornævnet

En sag, der gav anledning til frakendelse af revisors godkendelse, blev indbragt for Revisornævnet i januar 2011. Nævnet afsagde kendelse 8. februar 2016. Endelig dom, hvorefter frakendelsen får virkning, blev afsagt af Østre Landsret den 5. november 2020. Ikke underligt, at lovgiver har vedtaget lovgivning der skal sikre, at frakendelser normalt kan forventes effektueret hurtigere.

[Læs mere her](#)

Hårde fængselsdomme og bødestraffe for misbrug af COVID-19-kompensationsordninger

Her omtales de to første domme om misbrug af COVID-19-kompensationsordninger. De tyder på, at domstolene benytter de skærpede strafferammer med op til firedoblede straffe i solnedgangsbestemmelserne i straffelovens § 81 d.

[Læs mere her](#)

Lidt fra Advokatnævnet

Hvidvask, klientkonti, efteruddannelse mv. – bøde på 120.000 kroner i Advokatnævnet

Overtrædelser af de formelle pligter i hvidvaskloven, reglerne om klientkonti (både afstemningsprocedurer og klientkontoerklæringer), efteruddannelseskrav og betaling af bidrag til Det Danske Advokatsamfund fører til bøde på 120.000 kroner. Udmålingen var både påvirket af til-lægsforhold og gentagelse i forhold til en tidligere sanktion.

[Læs mere her](#)

To advokater sanktioneres i Advokatnævnet for medvirken i tv-program

Advokater kan som udgangspunkt være omfattet af tavshedspligt om verserende sager, her som kurator i en konkurs, hvor der blev nedlagt påstand om konkurskarantæne mod klager. Advokaterne havde medvirket i et tv-program om sagen på et tidspunkt, hvor den ikke var afgjort, og i den forbindelse groft overtrådt god advokatskik ved at medvirke uden klagers accept og uden andre hensyn, der kunne berettige hertil.

[Læs mere her](#)