



# FAGLIG OPDATERING

## KLAR TIL 2023

DANSKE  
REVISORER

---

FSR\*

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

[www.fsr.dk](http://www.fsr.dk)

*Til medlemmer af FSR - danske revisorer*

# Fagligt klar til 2023: Regnskab, revision, kvalitet og meget mere

---

Kære medlem af FSR – danske revisorer

Velkommen til dette års faglige opdatering.

Vi har her samlet en række relevante nyheder, vi har udgivet i 2022. Hovedvægten er på områderne regnskab, revision og erklæringer, men også skat, erhvervsret og kvalitetsområdet er med i årets faglige opdatering. I lighed med tidligere indeholder publikationen også en lang 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 forhold.

Du kan løbende holde dig orienteret i vores ugentlige nyhedsmail og på vores hjemmeside. Du er også velkommen til at skrive til [Faglig Hotline](#) med spørgsmål inden for regnskab og bæredygtighed, erklæringer, selskabsret, hvidvask, kvalitet og revisorlovgivning generelt.

På vegne af teamet i FSR – danske revisorer

Camilla Hesselby  
Faglig direktør

Redaktionen er afsluttet den 25. november 2022.

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

# Indholdsfortegnelse

---

<b>COVID-19</b> .....	<b>3</b>
Indregning af kompensation i årsregnskabet .....	3
Tilbagebetaling af kompensation: præsentation i årsregnskabet .....	3
<b>Ukraine</b> .....	<b>4</b>
Revision .....	4
Regnskab .....	4
Hvidvask.....	5
Cybersikkerhed .....	5
<b>Regnskab</b> .....	<b>6</b>
Regnskabsvejledning for B- og C-virksomheder er opdateret.....	6
Regnskabsvejledningen for andelsboligforeninger er opdateret .....	6
Valuarvurderinger i andelsboligforeninger .....	6
Den nye bogføringslov .....	7
Skabelon til at beskrive virksomheders bogføringsprocedurer .....	7
Ændringer til årsregnskabsloven, herunder revisions- og revisorpligt .....	8
Erfaringer med dataetik i årsrapporterne .....	8
CSRD – EU's rammeregulering for bæredygtighedsrapportering.....	9
ESRS – standarder for bæredygtighedsrapportering .....	9
Fakta om revisorerklæringer på bæredygtighedsrapportering.....	10
Syv anbefalinger fra Rådet for Samfundsansvar og Verdensmål .....	10
Hvordan FSR – danske revisorer bidrager til gode bæredygtighedsrapporter i Danmark.....	11
Nye lovkrav om måltal for ledelsens kønsmæssige fordeling.....	12
<b>Revision og erklæringer</b> .....	<b>13</b>
REVU's udtalelser .....	13
REVU mener.....	13
REVU's vejledninger.....	13
Internationale standarder .....	14
Erhvervsstyrelsens vejledninger .....	15
Revision – offentligt område.....	15
Etik og uafhængighed .....	16
Etiske dilemmaer .....	17
Persondata (GDPR).....	18
Cybersikkerhed .....	19
Økonomisk kriminalitet og hvidvask.....	20
<b>Skat og moms</b> .....	<b>22</b>
Skat.....	22
Skat – internationalt.....	23
Moms .....	23
<b>Erhvervsret</b> .....	<b>25</b>
Præciserede regler ved kontantstiftelse og kontante kapitalforhøjelser .....	25
Ændrede regler om rekonstruktion og gældssanering .....	25
<b>Kvalitet</b> .....	<b>26</b>
Vejledning om implementering af de nye kvalitetsstyringsstandarder ISQM 1 og 2.....	26
Mulighed for at konvertere stikprøver fra jeres interne kvalitetskontrol .....	26
Retningslinjer for kvalitetskontrollen 2022 .....	26
Redegørelse for kvalitetskontrollen.....	26
Årsberetning om kontrol og tilsyn med revisorer .....	27
Temabaseret kvalitetskontrol om revision af frie skoler og regulerede institutioner.....	27
Ny rapport: What makes a good audit?.....	28
Corporate reporting reform.....	28

<b>Faglig Hotline .....</b>	<b>30</b>
Gældseftergivelse i koncernforhold .....	30
Rapportering om ulovlige udlån (kapitalejerlån).....	30
Er det et ulovligt kapitalejerlån? .....	30
Omdannelse af ApS til A/S.....	31
Må en ikke-godkendt revisor underskrive revisionspåtegningen? .....	31
Ny bogføringslov på trapperne.....	31
Hvordan skal lønrefusion vises i årsrapporten? .....	31
Revisor som dirigent på generalforsamlingen.....	32
<b>Kendelser fra Revisornævnet, Erhvervsankenævnet samt domme .....</b>	<b>33</b>
Baggrund .....	33
Revisornævnet – frikendelser og advarsler .....	33
Revisornævnet - mindre forseelser .....	34
Revisornævnet - lidt større forseelser .....	35
Frakendelser .....	38
Revisornævnet - revisionsvirksomheder .....	38
Erhvervsankenævnet .....	39

# COVID-19

---

I 2022 fortsatte vi vores COVID-19-indsats, som betød, at vi udgav en lang række nyheder, spørgsmål/svar, faglig opdatering, gratisværktøjer til medlemmer mv. på vores COVID-19-informationside; [fsr.dk/corona](https://fsr.dk/corona).

Vi fortsatte vores løbende dialog med Erhvervsstyrelsens team, som arbejder med kompensationsordningerne.

Slutafregningerne havde frist den 30. november 2022 med undtagelse af faste omkostninger light, som har frist 31. januar 2023. Det bliver forhåbentlig den sidste omgang med COVID-19.

Nedenfor omtaler vi de mest relevante emner, så du er klar til 2023:

## 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) Noter 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.

[Læs mere her / Erhvervsstyrelsens vejledning](#)

## Tilbagebetaling af kompensation: præsentation i årsregnskabet

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

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](#)

# Ukraine

---

I starten af året brød krigen ud i Ukraine. Vi etablerede et dedikeret site målrettet revisorbranchen, hvor medlemmerne kan finde relevante informationer til brug i deres arbejde med kunder, som er påvirket af situationen: [fsr.dk/fagligt/ukraine krisen](https://fsr.dk/fagligt/ukraine krisen)

Emnerne, vi dækker, er Revision, Regnskab, Hvidvask og Cybersikkerhed. Nedenfor omtaler vi nogle af de væsentlige forhold.

## Revision

Krigen i Ukraine medfører ikke, at revisionsstandarderne ikke skal anvendes fuldt ud, uanset det pres der kan opstå grundet en kombination af usikkerheder og tidsmæssige udfordringer. I til-læg hertil bør revisor træde et skridt tilbage og overveje behovet for yderligere revisionshandlin-ger for at imødegå særlige revisionsmæssige udfordringer, som krigen forårsager for virksom-heden og dens rapportering.

Afhængig af omstændighederne og virksomhedens forretningskoncept bør revisor overveje at genbesøge og opdatere sin risikovurdering grundet eventuelle nye væsentlige risici, eksempel-vis relateret til virksomhedens likviditet. Vurderingen skal ske kontinuerligt, da indvirkningerne fra krigen ændrer sig.

Going concern vil også være et nøglefokus i revisionerne. Specielt fordi der er usikkerhed om den globale økonomi og de umiddelbare udsigter for økonomien for mange virksomheder med direkte eksponering til Ukraine, Rusland og Hviderusland. Det kan også være relevant at modifi-cere revisorerklæringen med andre forhold end going concern – eksempelvis grundet be-grænsninger i revisors arbejde eller uenighed med ledelsen.

[Læs mere her](#)

## Regnskab

Virksomheder, hvor driften er afhængig af handel med Rusland eller Ukraine, må i den nuvæ-rende situation nok antages at have usikkerhed om den fortsatte drift, som ledelsen skal omtale i ledelsesberetningen. For at sikre årsregnskabets retvisende billede bør forholdet endvidere omtales i en note.

I regnskabsklasse C er der en række øvrige krav om at beskrive usikkerhed mv. i ledelsesberet-ningen, herunder krav om at:

- Beskrive usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med angivelse af beløb
- Beskrive virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for beskrivelsen.

Disse oplysninger kan også være relevante for virksomheder i regnskabsklasse B. Ikke mindst på grund af den øgede usikkerhed, som krigen i Ukraine direkte og indirekte medfører for en del virksomheder.

[Læs mere her](#) / [Læs mere her om krav til ledelsesberetningen](#)

Berørte virksomheder skal gennemgå og vurdere alle områder af årsregnskabet, hvor der måtte være en regnskabsmæssig usikkerhed – eksempelvis (men ikke begrænset til):

- Regnskabsmæssige skøn
- Dagsværdimålinger
- Nedskrivningsbehov på aktiver
- Tab på tilgodehavender fra salg
- Finansielle kontrakter
- Overvejelser om oplysningskrav i ledelsesberetning og noter
- Overvejelser om virkningen af brud på aftaler og tabsgivende aftaler.

## Hvidvask

EU skærpede hurtigt sanktioneerne mod Rusland og Hviderusland på baggrund af invasionen af Ukraine. Nogle personer og virksomheder forsøgte at omgå sanktioneerne, hvilket revisorerne skulle være opmærksom på. Det var også nødvendigt for revisorerne at kontrollere eksisterende og nye kunderelationer ekstra grundigt.

[Læs mere her](#)

## Cybersikkerhed

Center for Cybersikkerhed advarede de danske virksomheder om øget risiko for at blive ofre for cyberangreb som følge af krigsudbruddet, og opfordrede virksomhederne til at styrke cyberberedskabet. Et vigtigt emne at tage med til kundemøderne.

Vi udgav et faktaark – *Er din virksomhed it-sikker?* – som medlemmerne kan anvende i dialogen med kunderne om cybersikkerhed – ikke kun relateret til Ukraine-krigen, men helt generelt. Du skal ikke have stor it-indsigt for at benytte arket og tage dialogen med kunderne.

[Læs mere her](#) / [hent faktaarket](#)

**Er din virksomhed it-sikker?**  
"Det sker ikke for mig" kan ikke bruges mere

**5 TYPISKE METODER, DE CYBERSMINELLE - ENKELTVIS ELLER I KOMBINATION - BRUGER TIL AT ÅNDRERE DIN VIRKSOMHED**

- 1) Økøst - distribueret detaljeret banket** Den cyberkriminelle udfører virksomhedens virksomheds mail, der er en af de mest almindelige måder at angribe virksomheder på.
- 2) Phishing** Den cyberkriminelle forsøger sig på mail som en gennemgængelig måde at kommunikere med virksomheden for at få adgang til virksomhedens data.
- 3) Ransomware** Den cyberkriminelle udfører sig på at være sikker på virksomhedens data og kræver løsepen for at få dem tilbage.
- 4) Ransomware** Den cyberkriminelle udfører sig på at være sikker på virksomhedens data og kræver løsepen for at få dem tilbage.
- 5) Social engineering** Den cyberkriminelle indsamler offentlig tilgængelige oplysninger fra eksempelvis sociale medier og forsøger sig på de mest almindelige måder at angribe virksomheder.

**DET VIKTIGSTE ADVARET**  
Virksomheder skal være opmærksomme på de nye risikofaktorer, som opstår som følge af krigsudbruddet, og tage de nødvendige forholdsregler for at sikre deres virksomhed.

**DET ER VIKTIGT, AT**  
Virksomhederne skal være opmærksomme på de nye risikofaktorer, som opstår som følge af krigsudbruddet, og tage de nødvendige forholdsregler for at sikre deres virksomhed.

**VI SKAL VÆRE SIKKER**  
På sikkerheden af vores it-systemer og data. Vi skal være opmærksomme på de nye risikofaktorer, som opstår som følge af krigsudbruddet, og tage de nødvendige forholdsregler for at sikre vores virksomhed.

**REVISORER**  
T S R

**unikkey**  
T S R

# Regnskab

---

## Regnskabsvejledning for B- og C-virksomheder er opdateret

[Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder](#) blev opdateret med nyeste regler og praksis i oktober 2022. Opdateringen vedrørte:

- Nye regler i årsregnskabsloven, herunder ændringer i revisions- og revisorpligt i klasse B
- Nye fortolkninger og præciseringer, herunder renteswap, kapitalinteresser og offentlige tilskud
- Ajourførte notekrav, herunder opdeling i kort og lang del af afledte finansielle instrumenter og visse hensættelser
- Ajourførte årsrapportmodeller.

[Regnskabsvejledningen kan downloades gratis på fsr.dk.](#)

## Regnskabsvejledningen for andelsboligforeninger er opdateret

I december 2021 offentliggjorde Erhvervsstyrelsen [en helt ny regnskabsvejledning for andelsboligforeninger](#).

[Regnskabsvejledningen for andelsboligforeninger blev opdateret i oktober 2022](#). Opdateringen består alene i, at en forenings indestående på konto i Grundejernes Investeringsfond fremover skal klassificeres som et tilgodehavende og altså ikke som en likvid beholdning, som regnskabsvejledningen ellers foreskrev.

[Du kan se den opdaterede regnskabsvejledning her.](#)

## Valuarvurderinger i andelsboligforeninger

I en tid med høj inflation, stigende renter og øget usikkerhed kan det være udfordrende for en valuar at fastsætte en pålidelig markedsværdi af foreningens ejendom, og det kan være udfordrende for foreningens revisor at revidere værdiansættelsen.

I et [kort notat fra oktober 2022](#) beskriver vi nogle grundlæggende forhold, som revisor bør være opmærksom på, når foreningen anvender en valuarvurdering:

- Valuarvurderinger reguleres i bekendtgørelse, branchenorm og vejledning
- DCF-modellen i hovedtræk
- Inflation og afkastkrav
- Revisors arbejde og revisionspåtegningen.

[Læs mere om valuarvurderinger i andelsboligforeninger.](#)



## Den nye bogføringslov

[Folketinget vedtog den nye bogføringslov](#) den 19. maj 2022. Loven viderefører mange af de grundlæggende, kendte krav, men der er enkelte nye krav og præciseringer, som virksomhederne skal være særlig opmærksomme på, eksempelvis:

- Definitionen af regnskabsmateriale er udvidet. Det medfører, at virksomheder skal opbevare yderligere dokumentation i fem år, fx dokumentation for skøn og vurderinger i virksomhedens årsrapport.
- Virksomheder skal foretage afstemninger for at sikre et opdateret grundlag for lovpligtige indberetninger eller angivelser om moms, skatter, afgifter samt års- og delårsrapporter. Afstemninger skal foretages senest på datoen for udløbet af fristerne for lovpligtige indberetninger og angivelser.
- Virksomheder skal udarbejde en beskrivelse af virksomhedens bogføringsprocedurer.

De grundlæggende krav trådte i kraft den 1. juli 2022.

Bogføringsloven indeholder også en række mere fundamentale ændringer og nye regler, der sættes i kraft i løbet af de kommende år:

- De fleste virksomheder skal bogføre og opbevare bilag i et digitalt bogføringssystem, der lever op til Erhvervsstyrelsens krav (tidligst fra 1. januar 2024).
- Digitale bogføringssystemer skal opfylde krav om blandt andet betryggende opbevaring, automatisk sikkerhedskopiering, it-sikkerhed, understøttelse af e-fakturaer og mulighed for kontering efter en offentlig standardkontoplan (systemudbyderne skal sørge for, at systemerne opfylder disse krav).
- Digitale bogføringssystemer skal kunne fremsende registreringer og bilag til et offentligt modtagepunkt, hvor virksomhedens regnskabsmateriale kan opbevares og tilgås af offentlige myndigheder (ikrafttrædelse er ikke fastlagt).
- Virksomheder skal anvende e-fakturaer som dokumentation for virksomhedens køb og salg (ikrafttrædelse er ikke fastlagt).

[Læs mere herom i Fagligt Fokus](#) og i nyheden [Ny bogføringslov – lovforslaget er fremsat](#).

[Læs om økonomisk kriminalitet og bogføringsloven](#)

[Erhvervsstyrelsen informerer om den nye bogføringslov på styrelsens hjemmeside](#) og bringer en række svar på ofte forekommende spørgsmål.

## Skabelon til at beskrive virksomheders bogføringsprocedurer

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde ultimo september 2022 en Word-skabelon med tilhørende vejledning, som virksomheder kan vælge at anvende, når de skal beskrive virksomhedens bogføringsprocedurer. Skabelonen er især velegnet til virksomheder i regnskabsklasse A og B.

Skabelonen kan være med til at sikre, at virksomhederne lever op til kravet i bogføringslovens § 6, som kræver, at virksomheder beskriver:

- Virksomhedens procedurer for at sikre, at alle virksomhedens transaktioner løbende registreres
- Virksomhedens procedurer for at sikre, at virksomhedens regnskabsmateriale opbevares på betryggende vis, og
- Hvilke medarbejdere, der er ansvarlige for procedurerne.

Kravet i § 6 trådte i kraft den 1. juli 2022. Erhvervsstyrelsen har imidlertid udtalt, at virksomhederne kan vente med at efterleve kravet til førstkommande nye regnskabsår. Fx kan virksomheder med balancedag den 30. september 2022 vente med at efterleve kravet til regnskabsåret, der starter 1. oktober 2023. Langt de fleste virksomheder skal dog være klar med beskrivelsen senest den 1. januar 2023.

Kravet i § 6 om at beskrive virksomhedens procedurer gælder for:

- Virksomheder i årsregnskabslovens klasse B, C og D
- Virksomheder i årsregnskabslovens A, hvis nettoomsætningen overstiger 300.000 kr.

[Læs mere her](#) / [se Erhvervsstyrelsens skabelon og vejledning her](#)

## Ændringer til årsregnskabsloven, herunder revisions- og revisorpligt

Folketinget vedtog den 19. maj 2022 en række ændringer til årsregnskabsloven, hvor de vigtigste er:

- Fristen for at indberette årsrapport til Erhvervsstyrelsen er forlænget til 6 måneder. Den forlængede frist er allerede trådt i kraft.
- Ændrede regler om revisor- og revisionspligt. Disse regler har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller senere.

Virksomheder i klassificerede risikobrancher skal benytte en uafhængig godkendt revisor, når nettoomsætningen overstiger fem millioner kroner i to på hinanden følgende år. Disse virksomheder skal have en revisorerklæring efter eget valg på virksomhedens årsregnskab. Bemærk, at revisor skal være uafhængig – også i tilfælde, hvor virksomheden vælger en erklæring om assistance med regnskabsopstilling. Erhvervsministeren fastsætter i en bekendtgørelse de 11 risikobrancher, som blandt andet omfatter restauranter, flytteforretninger og bilforhandlere.

De hidtidige regler om revisionspligt, og herunder de gældende størrelsesgrænser, videreføres uændret. Der er dog en ny regel for virksomheder med store balancesummer. Som noget nyt kan en virksomhed med en balancesum på mere end 50 millioner kr. i to på hinanden følgende år fremover ikke fravælge revision uanset størrelsen på nettoomsætningen og antal ansatte. Erklæring om udvidet gennemgang kan afgives, hvis virksomheden er i regnskabsklasse B.

[Læs mere her](#).

## Erfaringer med dataetik i årsrapporterne

En undersøgelse gennemført i 2022 viser, at størstedelen af de store danske virksomheder nu udarbejder en politik for dataetik. Undersøgelsen viser også, at virksomhederne har svært ved at omsætte den udarbejdede politik til praksis - for hvad drejer dataetik sig helt konkret om? Virksomhedernes udfordringer viser sig blandt andet ved, at størstedelen af virksomhedernes politik overlapper med de gældende GDPR-regler. Samtidig har virksomhederne ikke formuleret konkrete målsætninger og forankringstiltag, hverken i ledelsen eller hos medarbejderne.

[Læs mere her](#), som også indeholder gode eksempler på rapportering om dataetik.

## CSRD – EU's rammeregulering for bæredygtighedsrapportering

Fire bogstaver, eller egentlig 2 x 4 bogstaver – CSRD og ESRS – får stor betydning for rigtig mange virksomheder og revisorer i de kommende år.

CSRD, det nye direktiv for bæredygtighedsrapportering, blev [forhandlet på plads mellem Kommissionen, EU-parlamentet og Rådet i sommeren 2022](#). Derfor ved vi nu, hvem der skal rapportere om hvad og hvornår, når større virksomheder skal erstatte den lovpligtige CSR-redegørelse med mere standardiserede krav efter ESRS, de nye standarder for bæredygtighedsrapporteringen.

En tredjepart skal afgive erklæring med begrænset sikkerhed på virksomhedernes rapportering om bæredygtighed. Med tiden bliver der formentlig stillet lovkrav om en erklæring med høj grad af sikkerhed.

Virksomhedens revisor kan erklære sig på hele årsrapporten, og dermed også på rapporteringen om bæredygtighed. Direktivet giver imidlertid de enkelte medlemslande mulighed for at tillade, at virksomheder kan vælge en anden revisor end den finansielle revisor til bæredygtighedsafsnittet i ledelsesberetningen, eller en ikke-godkendt revisor, der selvfølgelig skal akkrediteres og kontrolleres på lige fod med en godkendt revisor. Hvad det ender med i Danmark, vides ikke for nuværende, og det er naturligvis et emne, vi arbejder meget med og informerer om, når der er en afklaring.

Næste skridt er, at medlemslandene skal indarbejde CSRD i national lovgivning. Direktivet vil medføre ændringer til årsregnskabsloven, revisorloven og kapitalmarkedsloven. Mens vi venter på det danske lovforslag, har vi valgt at formidle noget af indholdet af det omfattende CSRD i en artikelserie i SIGNATUR, som udgives af FSR – danske revisorer:

- [Den første artikel handler om, hvem direktivet omfatter og tidsplanen.](#)
- [Den anden artikel indeholder en intro til, hvad virksomhederne skal rapportere om](#)

Vi afholder løbende dialogmøder, webinarer og kurser om bæredygtighedsrapporteringen – eksempelvis følgende i december 2022:

- 1. december, [kickoff på ny webinarserie](#) fra Dansk Erhverv og FSR – danske revisorer om det bæredygtige rapporteringsspor. Webinarserien er målrettet virksomhederne, men er også relevant for revisorer.
- 6. december, [CSR Dialogmøde 5](#) om status på CSRD og udvikling af europæiske og internationale standarder.
- 14. december, [webinar målrettet revisorer](#) om bæredygtighed og ESG-rapportering som nyt forretningsområde.

## ESRS – standarder for bæredygtighedsrapportering

CSRD'et skal erstatte gældende regler i årsregnskabslovens § 99 a, som indeholder kravene til den lovpligtige CSR-redegørelse for regnskabsklasse C-stor og D.

Den største ændring bliver dog, at virksomhederne skal rapportere efter de nye europæiske standarder for bæredygtighedsrapportering, kaldet ESRS.

ESRS indeholder alle de konkrete oplysningskrav, som virksomhederne skal give for at opfylde CSRD'et med anvisninger af, hvordan oplysningerne skal gives, specifikationsgraden mv. En

række af oplysningskravene er obligatoriske og nogle er frivillige. For de fleste krav gælder, at virksomhederne skal foretage en væsentlighedsvurdering, efter en nærmere beskrevet proces.

[Udkast til standarderne blev sendt i høring i foråret 2022](#). Der var i alt 13 standarder, heraf to generelle ESRS, fem ESRS om miljøforhold, fire ESRS om sociale forhold og to ESRS om ledelsesforhold. Disse indeholdt ikke mindre end 136 oplysningskrav, hvoraf der var 22 generelle, 50 om miljø, 44 om sociale og 20 om ledelse. Ser vi nærmere på et oplysningskrav, viser det sig at bestå af en række underkrav, som i standarderne kaldes for 'data points'. De blev optalt til i alt 2.161 data points. Omfanget, kompleksitet og bekymring om brugbarheden var et af de forhold, vi bemærkede i [et fælles høringssvar](#) med andre danske organisationer.

I november 2022 var antallet af ESRS blevet 12, oplysningskravene reduceret til 84 og antallet af data points reduceret til 1.144, da [standarderne i omarbejdede udgaver blev sendt til Kommissionen](#). Det var første sæt ESRS, kaldet de sektor-agnostiske standarder, som skal gælde for alle store virksomheder uanset branche. Mens Kommissionen gennemgår forslagene og forventeligt godkender dem inden sommeren 2023, arbejdes der videre på en ny række ESRS. Der skal udvikles sektor-specifikke standarder, hvor der forventes 8-10 i næste sæt, der kommer 1-2 ESRS til små og mellemstore virksomheder og en særlig ESRS til virksomheder uden for EU, der skal rapportere efter CSRD, når de har væsentlige aktiviteter i EU.

Hold dig orienteret via vores hjemmeside; [fsr.dk/csr](https://fsr.dk/csr).

## Fakta om revisorerklæringer på bæredygtighedsrapportering

Det nye krav i CSRD om en erklæring på bæredygtighedsrapporten gav anledning til en ajourføring af vores publikation om, hvordan en godkendt revisor arbejder med erklæringer på CSR- og ESG-området. Det blev til en pjece på fem sider, som vi har kaldt [Faktaark om revisorerklæringer på bæredygtighedsrapporteringer](#).

Pjecen er udarbejdet med henblik på, at revisor kan give den til kunder, der ikke tidligere har fået erklæring på sin bæredygtighedsrapportering og som gerne vil vide, hvad det helt overordnet indebærer.

Der henvises i faktaarket til revisionsstandarden ISAE 3000, som anvendes i dag af de revisorer, der afgiver erklæring på bæredygtighedsrapporter, og til ISAE 3410, der kan anvendes på klimarapportering. CSRD giver anledning til at efterse disse revisionsstandarder, og vi forventer derfor mere specifikke og eventuelt helt nye revisionsstandarder til erklæringer på bæredygtighedsrapportering inden for få år.

## Syv anbefalinger fra Rådet for Samfundsansvar og Verdensmål

Et nyt EU-direktiv om bæredygtighedsrapportering gør det ikke alene. Målet i EU er omstilling til en bæredygtig økonomi, og det indebærer langt mere end rapportering. Der skal jo være noget at rapportere om, og hvad er bæredygtighed egentlig? Der er behov for viden, kompetencer, værktøjer og digitale løsninger til deling af data. Ikke mindst er der behov for strategiske indsatser, handlings- og investeringsplaner.

Regeringen nedsatte i 2021 [Rådet for Samfundsansvar og Verdensmål](#) med henblik på at fremme erhvervslivets arbejde med bæredygtighed. Rådet består af førende eksperter på området med repræsentanter fra virksomheder, organisationer og NGO'er. [I maj 2022 kom rådet](#)

[med syv anbefalinger](#) om [vejledning, rådgivning, kompetencer, digitale værktøjer og datadeling](#), og i september kom yderligere otte anbefalinger om [due diligence \(rettidig omhu\) og cirkulær økonomi](#).

Rådets anbefalinger gør det heller ikke alene, men de skaber forventninger om den retning, som virksomhederne forventes at følge i en omstilling af deres aktiviteter. Der er ikke langt fra anbefalinger til strammere regulering, hvis udviklingen går en anden retning eller går for langt. Markedskræfterne forventes også at bidrage, og den virksomhed, der ikke evner - eller ikke vil - omstille sig, overlever ikke i længden. Derfor er viden, vejledning og værktøjer meget vigtige, og revisor kan som værdifuld rådgiver spille en stor rolle for kunden i omstillingen, om det så gælder strategi, økonomi og planlægning eller måling og præsentation af resultater.

I november deltog et af vores medlemsfirmaer på et velbesøgt [webinar, der var arrangeret af den europæiske revisororganisation Accountancy Europe](#), med et indlæg om, hvordan de som SMV-revisor kan støtte deres kunders bæredygtige omstilling. Optagelsen af webinarret kan ses [her](#).

## Hvordan FSR – danske revisorer bidrager til gode bæredygtighedsrapporter i Danmark

Når revisor skal afgive en erklæring med sikkerhed på en årsrapport, må revisor sikre sig tingenes sammenhæng, som nu også indebærer betydningen af den bæredygtige omstilling for de finansielle opgørelser. Silotænkning hører fortiden til. Bæredygtighed er både finansiell og ikke-finansiell. Det har især investorer og långivere opdaget. Der er en sult på oplysninger om virksomhedens påvirkninger, risici og muligheder, men beretninger er ikke nok, der skal ESG-hoved- og nøgletal til, og de finansielle brugere forlanger en rød tråd og indre sammenhæng mellem de finansielle og ikke-finansielle dele af årsrapporten.

Vi har over en længere årrække samarbejdet med andre organisationer med en målsætning om at udvikle og forbedre danske årsrapporter, herunder CSR- og ESG-rapporteringen. Sammen med Dansk Erhverv uddeler vi [CSR Prisen](#) og med Dansk Industri [Årsrapportprisen](#). Med UN Global Compact Denmark [promoverer vi en række SMV'ers gode COP-rapporter](#), og sammen med Nasdaq Copenhagen og Finansforeningen har vi udviklet [ESG-hoved- og nøgletalspublikationen](#), som i stor grad anvendes af virksomhederne.

Rapporteringen har måske i tidligere år været noget silopræget, men sammenkoblingen af det finansielle og ikke-finansielle er nu en trend, der fremstår tydeligt i såvel vurderingskriterier som hos prisvinderne. Prisvinderne i 2022 var Maersk - både [CSR Prisen](#) og [Årsrapportprisen](#) - og [STARK Group](#) - CSR Prisen for unoterede virksomheder. Læs også om andre trends i [denne analyse foretaget på de nominerede virksomheder til CSR Prisen](#).

Vores [publikation om SMV COP-listen](#) afspejler, at COP-rapporterne er blevet mere datadrevne og i højere grad ligner de finansielle med flere sammenligningstal og beskrivelser af regnskabspraksis. Det er særskilte rapporter, som ikke tilsvarende sammenkobler det ikke-finansielle og finansielle. På sigt forventes det, at en ESRS for små og mellemstore virksomheder vil erstatte COP-rapporterne, hvorefter bæredygtighedsrapporteringen vil indgå i ledelsesberetningen som hos de store virksomheder.

Redaktionsgruppen for ESG-hoved- og nøgletalspublikationen drøftede i slutningen af 2021 behovet for at udvide samlingen set i lyset af de finansielle brugeres efterspørgsel efter ESG-nøgletal. Det blev besluttet at afvente, hvad der kom af standarder fra EU, og der blev kun foretaget få

ændringer i [2022-udgaven](#), herunder justering af formler for beregning af drivhusgasser. Omtrønt samtidig [lancerede Erhvervsstyrelsen et nyt klimakompas](#), som kan hjælpe til opgørelser af udledningen.

## Nye lovkrav om måltal for ledelsens kønsmæssige fordeling

Et eksempel på skærpet lovgivning, når et flertal i Folketinget ikke synes, det går hurtigt nok med en bæredygtig udvikling, er den danske lovgivning om måltal for den kønsmæssige fordeling i ledelsen. [I foråret 2022 blev selskabsloven og en række andre love ændret](#), så virksomheder i regnskabsklasse C-stor og D skal opstille to måltal for andelen af det underrepræsenterede køn i ledelsen: et måltal for det øverste ledelsesniveau (for eksempel bestyrelsen, eller direktionen, hvis der ikke er en bestyrelse) og et måltal for de øvrige ledelsesniveauer, som defineres som de to næste ledelsesniveauer under det øverste.

Den politiske hensigt er over tid at opnå en ligelig fordeling. De omfattede virksomheder pålægges derfor også at udarbejde en politik for at øge andelen på de øvrige ledelsesniveauer - hvis der ikke er lige fordeling - og at fastsætte et nyt mål, når et mål opfyldes, indtil der er lige fordeling.

Samtidig blev årsregnskabslovens § 99 b ændret, og virksomhederne skal nu afrapportere om måltallene, virksomhedens politik for at øge andelen på de øvrige ledelsesniveauer, og hvordan den omsættes til handling. Desuden skal der oplyses om den faktiske kønsmæssige fordeling og dermed status på opfyldelsen af de to måltal, og endelig angives en årsag, hvis måltallet ikke bliver opfyldt.

Loven træder i kraft 1. januar 2023 med afrapportering første gang i årsrapporter for regnskabsår, der begynder 1. januar 2023 eller senere. Der skal gives sammenligningstal for måltal og den faktiske fordeling for de fire foregående år med en overgangsregel. Vi er bekendt med, at Erhvervsstyrelsen arbejder på en vejledning til disse lovkrav.

# Revision og erklæringer

---

FSR – danske revisorerers Revisionstekniske Udvalg, REVU, udgiver løbende udtalelser og vejledninger om revisionsfaglige emner, for at sikre en ensartet og høj kvalitet af udviklingen inden for revision og andre erklæringsopgaver.

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

## REVU's udtalelser

### Opdatering af alle REVU's udtalelser

REVU har i 2022 gennemgået og opdateret REVU's udtalelser som følge af de senere års ændringer til blandt andet erklæringsbekendtgørelsen og de internationale standarder samt IESBA Code.

[Læs mere her](#)

## REVU mener

### Rapportering af virksomhedens overtrædelse af bogføringsloven

Revisor skal i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2, rapportere i revisionspåtegningen eller erklæring om udvidet gennemgang, hvis revisor under sit arbejde bliver opmærksom på, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og forholdet ikke er uvæsentligt.

REVU har udarbejdet et notat, som kan hjælpe revisor med at vurdere, om overtrædelsen skal rapporteres i erklæringen, hvis bogføringslovens § 6 om procedurebeskrivelser, § 11 om afstemninger af moms, skatter og afgifter samt § 12 om opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt.

[Læs mere her](#)

## REVU's vejledninger

### Revisors assistance med opstilling af regnskaber

REVU er i gang med at færdiggøre en praktisk vejledning til revisorer om arbejdet med assistance med opstilling af regnskaber.

Vejledningen er udarbejdet på baggrund af ISRS 4410 Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger og redegør for den krævede forståelse af kunden, generelle overvejelser og handlinger, for at revisor kan afgive sin erklæring.

Vejledningen indeholder konkrete eksempler på handlinger samt forhold, der let kan blive overset, og praktiske vanskeligheder, som revisor kan møde i assistanceopgaver.

Vejledningen forventes at blive offentliggjort i december 2022. Følg med på vores hjemmeside: [fsr.dk/fagligt/revision](https://fsr.dk/fagligt/revision).

## **Opdatering af vejledning om ledelsesansvar i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2**

I 2022 opdaterede Erhvervsstyrelsen erklæringsvejledningen. Som følge heraf er REVU i gang med at opdatere REVU's vejledning om oplysning om ledelsesansvar. Vejledningen beskriver, hvilken proces revisor kan gennemgå, når revisor vurderer, hvorvidt der i en konkret situation skal gives oplysning om ledelsesansvar.

Den opdaterede vejledning forventes at blive offentliggjort primo 2023. Følg med på vores hjemmeside: [fsr.dk/fagligt/revision](https://fsr.dk/fagligt/revision).

## **Internationale standarder**

### **Ajourført ISA 220 Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber**

IAASB har ajourført ISA 220, der sammen med de to nye kvalitetsstyringsstandarder, ISQM 1 og ISQM 2, skal bidrage til at modernisere og styrke revisionsfirmaers tilgang til kvalitetsstyringen.

Et af formålene med den ajourførte ISA 220 er at tydeliggøre den opgaveansvarlige partners rolle. Standarden præciserer derfor involveringen i revisionsopgaven for at sikre, at den opgaveansvarlige partner aktivt leder og tager ansvar for at opnå forståelse af kvaliteten i arbejdet, især gennem tilstrækkelig og passende involvering gennem hele revisionsopgaven.

Den ajourførte ISA 220 træder i kraft for regnskabsår, der begynder 15. december 2022 eller senere. Det betyder, at kravene bliver aktuelle ved revisionen af 2023-regnskaberne. ISA 220 (ajourført) forventes udgivet i en dansk oversættelse i foråret 2023.

Du kan holde dig opdateret på vores hjemmeside: [fsr.dk/fagligt/revision](https://fsr.dk/fagligt/revision).

### **Artikler om ISA 315 (ajourført 2019)**

REVU har bidraget med artikler i Revision & Regnskabsvæsen's temanummer i juni 2022 om den ajourførte ISA 315 Identifikation og vurdering af risici for væsentlig fejlinformation, som træder i kraft for revision af regnskaber, der begynder 15. december 2021 eller senere.

Der er tale om [fem artikler](#), som også er tilgængelige på vores hjemmeside:

- Et overblik med de væsentligste ændringer, herunder nye definitioner og begreber
- Revisors forståelse af elementerne i virksomhedens interne kontrolsystem
- Risikovurdering med fokus på it-anvendelse
- Brugen af automatiserede værktøjer og metode, herunder dataanalyse
- Hvordan revisor kan skalere kravene til en mindre kompleks virksomhed.

Oversættelsen af ISA 315 (ajourført) er på tidspunktet for udgivelsen af Faglig opdatering i høring og forventes offentliggjort i en endelig oversættelse i januar 2023. [Du finder høringsudkastene her](#).

Når den endelige oversættelse er klar, kan den findes på vores hjemmeside, hvor vi har [samlet alle de gældende standarder](#).

### **Aftalebrev og erklæring til opgaver om aftalte arbejdshandlinger (ISRS 4400)**

Den ajourførte ISRS 4400 Opgaver om aftalte arbejdshandlinger trådte i kraft for aftaler, hvis vilkår er aftalt den 1. januar 2022 eller senere. Vi har udarbejdet et [eksempel på et aftalebrev og en erklæring til opgaver om aftalte arbejdshandlinger](#).



## Erhvervsstyrelsens vejledninger

### Erklæringsvejledningen

Erhvervsstyrelsen udgav lige før sommerferien en opdateret version af erklæringsvejledningen, som udtrykker Erhvervsstyrelsens opfattelse af, hvordan reglerne i erklæringsbekendtgørelsen og kravene i revisorforordningen finder anvendelse.

Opdateringen omfatter en større gennemskrivning af afsnittet om revisionspåtegninger, herunder er der medtaget nye afsnit om yderligere krav til revisionspåtegningen af børsnoterede virksomheder (PIE-virksomheder) om henholdsvis ESEF-forordningen og revisorforordningens artikel 10. Endvidere er der indarbejdet et nyt afsnit med vejledning til erklæring om udvidet gennemgang.

Erhvervsstyrelsen har i vejledningens afsnit om forhold, der kan medføre ledelsesansvar (5.7.2) præciseret, hvornår Erhvervsstyrelsen som udgangspunkt vurderer, at et ulovligt aktionærlån er væsentligt at rapportere om i revisionspåtegningen eller i erklæringen om udvidet gennemgang.

[Læs mere her](#)

### Opdateret vejledning om revisionsudvalg

Erhvervsstyrelsen har offentliggjort en opdateret vejledning om revisionsudvalg, som udtrykker styrelsens opfattelse af, hvordan revisionsudvalg i PIE-virksomheder kan efterleve reglerne i revisorloven og revisorforordningen.

[Læs mere her](#)

## Revision – offentligt område

### Ny vejledning om væsentlighed og risiko ved revision af årsregnskaber efter god offentlig revisionsskik

FSR – danske revisorer's Udvalg for Revision af Offentlig Virksomhed har i samarbejde med Rigsrevisionen udgivet en fælles vejledning om fastlæggelse af væsentlighed og risiko ved revision af årsregnskaber efter Standarderne for offentlig revision (SOR).

Vejledningen beskriver hvordan revisor kan anvende det finansielle væsentlighedsniveau ved juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, samt hvorledes revisor kan udføre og anvende risikovurderingen til at fastlægge plantemaerne som krævet efter Standarderne for offentlig revision (SOR).

Vejledningen indeholder endvidere definitioner af centrale begreber som "regelbrud", "forvaltningsmangler" og væsentlighed i henhold til SOR 6 og 7.

Vejledningen indeholder derudover en række eksempler og skemaer, som revisor kan anvende i sit arbejde.

[Læs mere her](#)

### Skolerevisioner: Ledelseserklæring vedrørende aktivitetsindberetning

I foråret 2022 arbejdede flere revisorer fra Børne- og Undervisningsministeriets revisornetværk sammen med Styrelsen for Kvalitet og Undervisning (STUK) om at indarbejde ledelseserklæringen (til revisor) i aktivitetsindberetningerne 2022, således at institutionens leder kun skulle underskrive én gang.

Ledelseserklæringen blev desværre ikke indarbejdet i aktivitetsindberetningen. Vi anbefaler, at revisorerne udarbejder en erklæring til aktivitetsindberetningerne og foranlediger, at institutions leder og eventuelt bestyrelsesformand underskriver denne.

[Læs mere her](#)

### **Ny anmeldelsesbekendtgørelse vedrørende fjernvarme og afledt opdatering af revisorerklæring og revisorinstruks**

Anmeldelsesbekendtgørelsen er i juni 2022 blevet opdateret blandt andet som følge af nye regler for leverandører af overskudsvarme. Der er tale om relativt få ændringer til bekendtgørelsen. Forsyningstilsynet har derfor konsekvensrettet revisorerklæringen og revisorinstruksen i relation til prisetfervisninger. Rettelserne i bekendtgørelsen er relevante for prisetfervisninger med frist den 15. september 2022.

[Læs mere her](#)

### **Regeringen vil sikre korrekte erklæringsskabeloner**

På baggrund af anbefalinger fra FSR – danske revisorer vil Erhvervsstyrelsen nu udsende en vejledning til myndigheder og offentlige institutioner om revisorerklæringer med det formål at få bugt med de mange fejlbehæftede erklæringsskabeloner vi støder på fra myndighederne.

[Læs mere her](#)

## **Etik og uafhængighed**

### **Offentliggørelse af den opdaterede uafhængighedsvejledning**

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde i maj 2022 den opdaterede vejledning til bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed. Vejledningen indeholder markante ændringer i forhold til den tidligere vejledning. [Læs uddybning her.](#)

Efter offentliggørelsen af den opdaterede uafhængighedsvejledning var vejledning og processen i forbindelse hermed genstand for omtale i vores [Fagligt Fokus](#).

Den opdaterede uafhængighedsvejledning indeholder et nyt afsnit om levering af regnskabs- og bogføringsmæssige ydelser. En central passage om levering af sådanne ydelser til virksomheder omfattet af regnskabsklasse A og B er ikke videreført til den opdaterede uafhængighedsvejledning! [Læs mere her.](#)

### **Forretningsmæssige forbindelser – hvad må revisor ikke... og hvad er der så tilbage?**

Fortolkningen af uafhængighedsbekendtgørelsens bestemmelse om forretningsmæssige forbindelser har givet anledning til både usikkerhed og debat i revisorbranchen. Ud fra uafhængighedsvejledningens tekst opstilles i denne [nyhed en liste over de forbindelser, som Erhvervsstyrelsen mener, at revisorer ikke kan indgå i](#), og tilsvarende hvilke forbindelser Erhvervsstyrelsen mener, at revisorer kan indgå i uden at kompromittere deres uafhængighed.

### **Notat om stamkort**

FSR – danske revisorerets Etikudvalg har udarbejdet et kort notat om stamkort for revisionskunder, der blandt andet skal indeholde oplysninger om vederlag fordelt på revision og andre ydelser.

[Læs mere her](#)

### **Offentliggørelse af IESBA Handbook 2022**

IESBA har for nylig offentliggjort IESBA Handbook 2022, der indeholder flere ændringer i forhold til 2021-udgaven, herunder vedrørende non-assurance services og konsekvensændringer som følge af vedtagelsen af ISQM 1 og 2 og ISA 220 (ajourført).

[Læs mere her](#)

## **Etiske dilemmaer**

### **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.

[Læs mere her](#)

### **Efterskolebørn og erklæringsopgaver – opfølgning på dilemma december 2021**

Det er vigtigt at passe på sine medarbejdere, og i dilemmaet fra december 2021 havde der gennem flere år været ansat en medarbejder i et skånejob efter et alvorligt stressforløb. Indsatsen havde betalt sig, og timetallet blev langsomt sat op. Pludselig meddelte medarbejderen, at vedkommende var blevet valgt til bestyrelsen i sine børns tidligere efterskole og din nuværende revisionskunde. Spørgsmålet var derfor, om dette gav anledning til problemer?

[Læs mere her](#)

### **Medejerskab i Solcellepark ApS – opfølgning på dilemma januar 2022**

Et fælles ejerskab i en virksomhed sammen med en revisionsklient kan udgøre en trussel mod revisors uafhængighed. Det kan dog diskuteres i konkrete situationer, om det reelt er tilfældet altid. Spørgsmålets afklaring afventer mere autoritative udmeldinger fra især Erhvervsstyrelsen.

[Læs mere her](#)

### **Hvornår er en ven en ven? – opfølgning på dilemma februar 2022**

Det er ikke alt, der er sort/hvidt, når det handler om etik og uafhængighed. Særligt ikke spørgsmålet om "in appearance" og dermed, hvornår en erklæringskunde kommer for tæt på, og revisor må afstå fra opgaven eller give opgaven videre til en kollega.

[Læs mere her](#)

### **Ny og usædvanlig softwareunderleverandør – opfølgning på dilemma marts 2022**

I praksis sker det, at der dukker uventede leverandører op, som skal hjælpe kunder med deres forretning. Disse nye leverandører kan være både betragtelige og mystiske.

[Læs mere her](#)

### **Svigmors arvtager – opfølgning på dilemma april 2022**

Spørgsmålet i dilemmaet fra april måned var, om en revisor kan overtage sin svigmors plads i et Advisory Board i en virksomhed, der er revisors kunde.

[Læs mere her](#)

**Solvejs overgang fra fuldtidsrevisor til deltidspensionist – opfølgning på dilemma maj 2022**

Efter en lang karriere som revisor overvejer Solvej ligesom mange andre, om hun kan fortsætte med bestemte opgaver, som hun selv ønsker sig eller har fået tilbudt i privat regi. I den forbindelse kan der være en række forhold, som må overvejes.

[Læs mere her](#)

**Er man revisor eller privatperson på sociale medier? – opfølgning på dilemma juni 2022**

Sociale medier er kommet for at blive, og grænsen mellem det private og det arbejdsrelaterede bliver i mange tilfælde flydende. Når nogle sociale medier bruges både i privat og i arbejdsmæssig sammenhæng, kan man så skelne mellem revisor som privatperson og revisor som revisor?

[Læs mere her](#)

**Ejerlederens mulige anvendelse af illegal arbejdskraft uden for erklæringsemnet – opfølgning på dilemma august 2022**

Revisorbranchen er de seneste år blevet stadig mere opmærksom på den rolle, branchen spiller i relation til erklæringskunders overtrædelse af lovgivning, men hvordan skal revisorer forholde sig, hvis deres erklæringskunder i anden sammenhæng end erklæringsemnet foretager handlinger, der er – hvis ikke ulovlige så – stærkt kritisable?

[Læs mere her](#)

**Hvornår skal Den venlige Revisor slå til? – opfølgning på dilemma september 2022**

Revisorer er ofte synlige i lokalsamfundet. I sammenhæng med rollen som offentlighedens tilsidsrepræsentant betyder det, at man ofte skal overveje tilbud og impulser en ekstra gang.

[Læs mere her](#)

**Når dele af regnskabsmaterialet nægtes udleveret – opfølgning på dilemma oktober 2022**

I dilemmaet fra oktober måned havde revisors revisionsvirksomhed fået en ny kunde, som blev overtaget, da kundens tidligere revisor gik på pension. Den tidligere revisor havde fortalt, at samarbejdet med kunden ikke altid havde været helt gnidningsfrit. Det viste sig at være mere end sandt, og dilemmaet var således, hvordan revisor skal forholde sig, når dele af regnskabsmaterialet nægtes udleveret.

[Læs mere her](#)

## Persondata (GDPR)

**Revisorerklæringer om persondata**

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

[Vi har udarbejdet 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 persondatasammenhæng ikke er risikofyldt eller kompleks, eller hvis det tilsyn, som den dataansvarlige i forvejen fører med databehandleren, er omfattende.

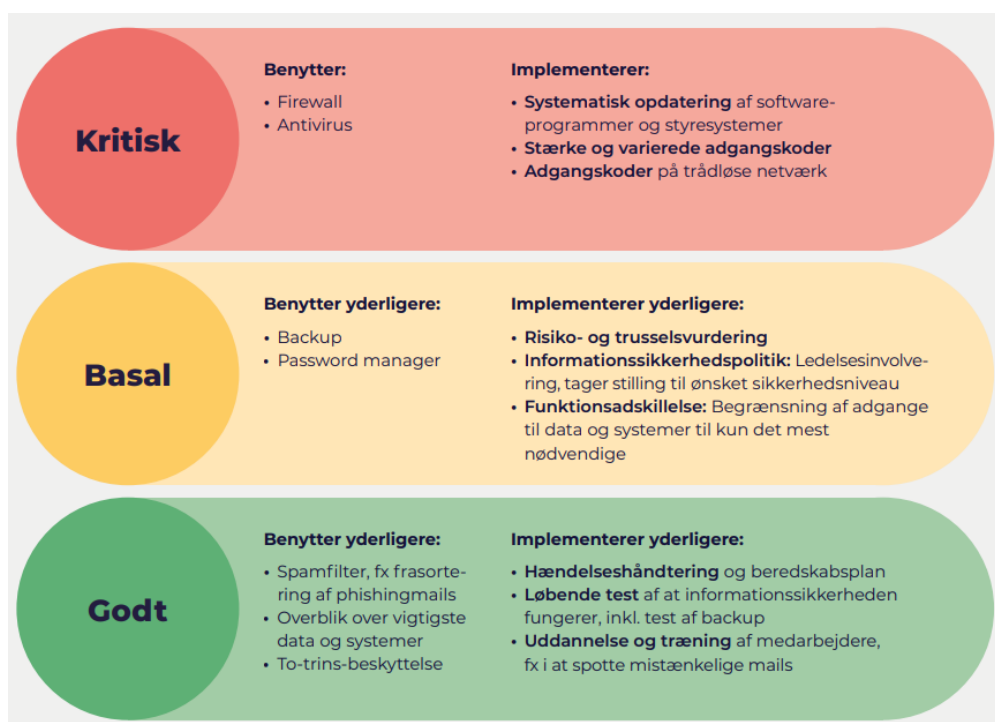
Forskellen mellem de to forskellige grader af sikkerhed i revisorerklæringen er vigtig at forstå for både revisor og kunderne. Erklæringen med begrænset sikkerhed følger stort set det samme arbejdsprogram som erklæringen med høj grad af sikkerhed. Forskellen består i, at revisor ikke efterprøver og tester 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 udkommer hvert år i september måned med en analyse af digital sikkerhed i danske SMV'er. Konklusionen i årets analyse er i vid udstrækning den samme som de seneste år – [næsten halvdelen af de danske SMV'er har for lavt sikkerhedsniveau](#). Det er et stort problem – især når de danske virksomheder er blandt de mest digitaliserede i EU!

Hos de små virksomheder er revisor ofte eneste eksterne rådgiver, som virksomhederne møder i dagligdagen. Derfor udgav vi et faktaark – *Er din virksomhed it-sikker?* – som medlemmerne kan anvende i dialogen med kunderne om cybersikkerhed helt generelt. Du skal ikke have stor it-indsigt for at benytte arket og tage dialogen. [Find faktaarket her](#). Grafikken nedenfor er taget herfra, og den indeholder nogle gode råd om, hvordan en SMV-virksomhed beskytter sig:



Cybertruslen er relevant for alle at forholde sig til – også hos de små virksomheder. Det er derfor oplagt, at revisor rådgiver sine kunder om cybersikkerhed.

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

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

### **Ny revisorerklæring om cybersikkerhed**

I efteråret 2022 udgav vi en ny revisorerklæring, som giver virksomhedens ledelse sikkerhed for, om cyberrisikostyring og kontroller relateret hertil har fungeret tilstrækkeligt i en given periode.

Vi forventer, at erklæringen bliver brugt af organisationer, som ønsker at forbedre deres rapportering om, hvorledes cyberrisici håndteres med henblik på at skabe tryghed hos relevante interessenter.

Erklæringen har fået navnet "Uafhængig revisors ISAE 3000-erklæring med sikkerhed om cyberrisikostyring", og vi forventer alene, at den bliver benyttet af it-revisorer.

[Læs mere her](#)

## **Økonomisk kriminalitet og hvidvask**

### **Hvidvasksekretariatet er nu en del af National enhed for Særlig Kriminalitet**

Underretning om hvidvask skal ske til Hvidvasksekretariatet, som fra 1. januar 2022 er tilknyttet National enhed for Særlig Kriminalitet (NSK) som en selvstændig og uafhængig enhed, der refererer til ledelsen i NSK. Politi og anklagere i NSK skal styrke kampen mod den alvorlige økonomiske, organiserede og it-relaterede kriminalitet i samarbejde med Statsadvokaten for Særlig Kriminalitet.

[Læs mere her](#)

### **Hvidvaskvejledningen til revisorer med mindre justeringer**

FSR – danske revisorer udkom i december 2021 med en hvidvaskvejledning særligt rettet mod revisorbranchen. I løbet af året har der været mindre ændringer af vejledningen, blandt andet som følge af, at SØIK nu er blevet til NSK, og en lovændring i straffeloven, der har medført højere straf for at yde økonomisk støtte til terrorgrupperinger. En kort oversigt over øvrige småjusteringer samt link til den [seneste udgave af vejledningen findes her](#).

### **Ny guide om forebyggelse af hvidvask og terrorfinansiering**

I sommeren 2022 udkom Erhvervsstyrelsen med en guide henvendt særligt til de underretningspligtige i henhold til hvidvaskloven. De underretningspligtige er forpligtet til effektivt at forebygge, begrænse og styre risiciene for at blive misbrugt til hvidvask og terrorfinansiering. Med denne guide kan du få et overblik over de politikker, forretningsgange og kontroller, som revisorer er forpligtet til at udarbejde. Guiden indeholder også trin for trin-vejledninger til udarbejdelse heraf. [Nyheden, der også indeholder et link til guiden, findes her](#).

### **Notat om videregivelse af underretninger i sager om hvidvask og offentlige myndigheders tavshedspligt**

Mange revisorer skal foretage en underretning til Hvidvasksekretariatet. Men hvordan er det lige, det forholder sig med hensyn til offentlige myndigheders tavshedspligt i den forbindelse? FSR – danske revisorer arbejdsgruppe på hvidvaskområdet har udarbejdet et notat om offentlige myndigheders tavshedspligt i forbindelse med underretninger efter hvidvaskloven.

[Læs mere her](#)

### **Nyt risikovurderingsværktøj kan beskytte dig mod dårlige kunder**

Lasso X har i 2022 lanceret et nyt risikovurderingsværktøj, som hjælper med at risikovurdere potentielle og nuværende kunder på baggrund af analyser af data tilgængelige i offentlige registre. Som revisor skal du kende dine kunder godt. Det gælder både eksisterende og nye kunder. Til formålet kan du eksempelvis gøre brug af dette værktøj.

[Læs mere her](#)

### **EU-Kommissionens supranationale risikovurdering er udkommet på dansk**

EU-Kommissionen udkom i slutningen af 2022 med den supranationale risikovurdering for 2022. Risikovurderingen indgår på linje med de danske risikovurderinger fra Hvidvasksekretariatet om hvidvask og PET om terrorfinansiering i det grundlag, som bl.a. revisionsvirksomheder skal vurdere deres risici på grundlag af.

[Læs mere her](#)

# Skat og moms

---

## Skat

### **Ændret fradragsloft over lønninger fra 2023**

Med virkning for indkomstår, der starter den 1. januar 2023, er der ikke længere skattefradrag for de højeste lønninger. Fradragsloftet medfører flere uklarheder, bl.a. i forhold til den grundlæggende afgrænsning af "lønudgifter", betydningen af lønmodtagers skattepligt til Danmark og forholdet til udenlandske ikke-sambeskattede selskaber og andre enheder. Skatteministeriet har været så venlige at afklare visse af FSR – danske revisorers tvivlsspørgsmål, som er opstået under og efter lovens vedtagelse.

[Læs mere her](#)

### **Sagsbehandlingstiden for genoptagelsessager**

Skattestyrelsen har indført en "fast track-ordning" for indberetning af genoptagelsesanmodninger, som kan nedbringe ventetiden. Skattestyrelsen har i den forbindelse rettet henvendelse til FSR – danske revisorer med henblik på at samarbejde om at begrænse fejlindtastninger og mangelfulde anmodninger, der ofte vanskeliggør og forlænger sagsbehandlingstiden.

[Læs mere her](#)

### **Lovforslaget om lagerbeskatning af selskabers ejendomsavancer og fastholdelse af loft over investorfradraget**

FSR – danske revisorer afgav i august 2022 høringssvar til Skatteministeriet vedrørende udkast til forslag om lagerbeskatning af selskabers ejendomsavancer og fastholdelse af loft over investorfradraget.

Ud over at medvirke til finansieringen af Arne-pensionen er indførelse af lagerbeskatningen begrundet med, at beskatningen af ejendomme ikke skal kunne undgås ved, at ejendomme overdrages indirekte via et salg af aktierne i det selskab, der ejer ejendommen. FSR – danske revisorer er uforstående over for denne argumentation.

[Læs mere her](#)

### **Skattemæssig behandling af renteswapaftaler**

Det er velkendt, at skatteretten ikke altid følger civilretten, og det viser sig også i beskatning af renteswapaftaler. Erhvervsstyrelsen sendte i foråret 2021 en ny vejledning på gaden om den regnskabsmæssige behandling af renteswaps, blandt andet på baggrund af dialog med FSR – danske revisorer. Efter dialog med Skattestyrelsen vurderede vi, at det var hensigtsmæssigt at orientere medlemmerne om den skattemæssige behandling, som særligt regnskabsklasse A skal være opmærksom på.

[Læs mere her](#)

### **Vurderingsstyrelsen har fokus på skat af ejendomme i udlandet**

Vurderingsstyrelsen igangsatte i efteråret 2022 en kampagne rettet mod ejere af ejendomme i udlandet for at sikre, at de får betalt den rette skat af deres udenlandske ejendom.

[Læs mere her](#)



## Skat – internationalt

### Danmark og Frankrig indgår aftale om dobbeltbeskatningsoverenskomst

I februar 2022 indgik Danmark en ny dobbeltbeskatningsoverenskomst med Frankrig. Aftalen betyder blandt andet, at bosiddende danske pensionister i Frankrig ikke skal dobbeltbeskattes af deres pension. Aftalen forventes at få virkning fra 1. januar 2023.

[Læs mere her](#)

### Undgå fejl ved indberetning af transfer pricing-dokumentation for et datterselskab

Kan administrationselskabet ikke bare indberette transfer pricing-dokumentation på vegne af det enkelte selskab? Svaret er ja, men administrationselskabet skal først autoriseres via Tast-Selv Erhverv.

[Læs mere her](#)

### Ny lov, som lemper TP-dokumentationspligten, er vedtaget

Folketinget vedtog i november 2021 et lovforslag, der betyder, at transaktioner mellem koncernforbundne danske selskaber bliver undtaget fra reglerne om at udarbejde transfer pricing-dokumentation. I de tilfælde, hvor en transaktion mellem danske selskaber har betydning for en efterfølgende transaktion med et udenlandsk selskab, kan skattemyndighederne fortsat bede om dokumentation. Det er derfor væsentligt, at koncernforbundne danske selskaber er opmærksomme på hele værdikæden.

[Læs mere her](#)

## Moms

### Fokus på reglerne for kantinemoms

Hvis en virksomhed mod betaling tilbyder frokostordning til sine medarbejdere, så er virksomheden sandsynligvis omfattet af de særlige regler for kantinemoms.

Skattestyrelsen har udviklet en ny guide til beregning af kantinemoms, som kan hjælpe med at afklare, om en virksomhed er omfattet af reglerne, og hvordan kantinemomsen beregnes.

[Læs mere her.](#)

### Moms One Stop Shop-ordningen

Moms One Stop Shop er en frivillig ordning, som gør det mere enkelt at følge særreglerne for salg til private i EU, da virksomheden i blot ét enkelt EU-land kan indberette og betale moms af salg til hele EU.

[Læs mere her](#)

### Udkast til styresignaler om momsfrigivelse af undervisning

FSR – danske revisorer afgav i september 2022 bemærkninger til udkast til styresignaler om momsfrigivelse af undervisning.

De tre styresignaler følger af EU-Domstolens afgørelser i to konkrete sager og indebærer bl.a., at momsfrigivelsen af skoleundervisning kun kan bringes i spil, hvis der er tale om undervisning i en bred og varieret mængde af emner. Det betyder, at den hidtidige danske praksis på området

indskrænkes, så bl.a. enkeltfagsundervisning i sprog, musik og legemsudøvelse ikke længere vil være momsfrigaget.

Det forventes at ville påvirke fx fitnesscentre, personlige trænere, privatundervisere, samt visse uddannelsesinstitutioner, aftenskoler, daghøjskoler og folkeuniversiteter.

[Læs mere her](#)

### **Fire udkast til styresignaler sender momsregning til investeringsforeningerne**

FSR – danske revisorer afgav i september 2022 bemærkninger til udkast til fire styresignaler om afgrænsningen af momsfrigagelsen for investeringsforeninger, som udgør endnu et fortolkningsbidrag til en i forvejen lang række af styresignaler til regulering af momsfrigagelsen for investeringsforeninger.

FSR – danske revisorer vurderer, at styresignalerne bærer præg af at være udarbejdet formålsbestemt til regulering af de igangværende sager om tilbagebetaling af historisk betalt moms i forhold til forvaltning af pensionsordninger. Der er således i mindre grad tale om en objektiv udlægning af EU-Domstolens praksis med deraf følgende vurdering af betydningen for dansk praksis generelt.

[Læs mere her](#)

### **Bemærkninger til udkast til styresignal om kommunale renovationsydelse – genoptagelse**

FSR – danske revisorer afgav i december 2021 bemærkninger til udkast til styresignal vedrørende momslovens § 3, stk. 2, nr. 2 og 3 – kommunale renovationsydelse – genoptagelse. Styresignalet er fortsat under udarbejdelse.

[Læs mere her](#)

# Erhvervsret

---

## Præciserede regler ved kontantstiftelse og kontante kapitalforhøjelser

Anmeldelsesbekendtgørelsen blev i juni 2022 ændret på enkelte områder. Der er blandt andet ændrede regler om, hvordan anmelder skal dokumentere, at selskabskapitalen er indbetalt ved en kontant stiftelse og en kontant kapitalforhøjelse. Den nye bestemmelse i anmeldelsesbekendtgørelsens § 18, stk. 2, lyder:

»Stk. 2. Som dokumentation for kontant indbetaling af selskabskapitalen ved anmeldelsen, skal en af følgende parter erklære i Erhvervsstyrelsens it-system, at selskabskapitalen er indbetalt senest på anmeldelsestidspunktet:

- 1) Erklæring fra et **pengeinstitut** om, at selskabskapitalen inklusiv evt. overkurs er indsat på en bankkonto tilhørende kapitalselskabet.
- 2) Erklæring fra en **advokat** om, at selskabskapitalen inklusiv evt. overkurs er indsat på advokatens klientkonto, eller at kapitalen er indsat på en bankkonto tilhørende kapitalselskabet.
- 3) Erklæring fra en godkendt **revisor** om, at selskabskapitalen inklusiv evt. overkurs er indsat på en bankkonto tilhørende kapitalselskabet.«

De præciserede regler i § 18, stk. 2, gælder tilsvarende, når et selskabs kapital forhøjes ved kontant indbetaling.

[Læs mere her](#)

## Ændrede regler om rekonstruktion og gældssanering

Den 9. juni 2022 vedtog Folketinget en række ændringer til konkursloven, som trådte i kraft den 17. juli 2022. Lovændringerne vedrører reglerne om rekonstruktion, herunder helt nye regler om forebyggende rekonstruktion. Endvidere er der ændringer til reglerne om gældssanering.

[Læs mere her](#)

# Kvalitet

---

## Vejledning om implementering af de nye kvalitetsstyringsstandarder ISQM 1 og 2

Den 15. december 2022 træder de nye kvalitetsstandarder ISQM 1 og 2 i kraft. Kvalitetsudvalget i FSR – danske revisorer har derfor udarbejdet en vejledning om implementering af de nye kvalitetsstyringsstandarder, som en hjælp til såvel de små/mindre som de mellemstore/større revisionsvirksomheder, til at få overblik over, hvad der er krævet for at leve op til de nye krav.

[Nyheden, der også indeholder link til vejledningen, findes her](#)

## Mulighed for at konvertere stikprøver fra jeres interne kvalitetskontrol

Non-PIE-revisionsvirksomheder kan konvertere stikprøver fra den interne kontrol på samme måde som PIE-revisionsvirksomhederne kan. Hvis kvalitetskontrollanten har vurderet, at revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces er tilstrækkelig, vil kvalitetskontrollen kunne bero helt eller delvist på resultaterne af revisionsvirksomhedens overvågnings- og evalueringsproces. Det er dog FSR – danske revisorer opfattelse, at denne mulighed ikke benyttes meget uden for PIE-revisionsvirksomhederne.

[Læs mere om muligheden her](#)

## Retningslinjer for kvalitetskontrollen 2022

Erhvervsstyrelsens retningslinjer for kvalitetskontrollen 2022 indeholdt alene få ændringer i forhold til de tidligere retningslinjer. En ændring er dog værd at fremhæve:

Hvis kvalitetskontrollen beror på resultater fra revisionsvirksomhedens egen overvågning (konverterede stikprøver), og hvor revisionsvirksomheden selv har observationer til en stikprøve, vil Erhvervsstyrelsen som udgangspunkt ikke identificere forbedringspunkter til revisionsvirksomheden, hvis forholdet vurderes at være isoleret til den enkelte erklæringsopgave, og hvis det er vurderet, at de iværksatte afhjælpende tiltag er tilstrækkelige og passende efter omstændighederne.

FSR – danske revisorer imødeser denne ændring til retningslinjerne og det incitament, ændringen giver, til at have en stærk og velfungerende intern overvågning og kvalitetskontrol.

[Læs mere her](#)

## Redegørelse for kvalitetskontrollen

Erhvervsstyrelsens redegørelse for kvalitetskontrollen, som blev offentliggjort i 2022, viste en generel positiv udvikling i revisorbranchens kvalitet.

Redegørelsen viste blandt andet, at andelen af erklæringsopgaver, hvor der ikke havde været 'væsentlige observationer', var steget fra 53 procent i 2017 til 59 procent i 2019.

Samtidig var andelen af kvalitetskontroller, der afsluttedes uden yderligere opfølgning, steget fra 66 procent i 2017 til 74 procent i 2019.

[Læs mere her](#)

## Årsberetning om kontrol og tilsyn med revisorer

Erhvervsstyrelsen offentliggjorde i maj 2022 sin årsberetning for 2021 om erhvervsrettet kontrol og tilsyn. Årsberetningen omfatter Erhvervsstyrelsens kontrol og tilsyn på områderne:

- Selskabskontrol
- Regnskabskontrol
- Tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder
- Hvidvasktilsyn
- Tilsyn med erhvervsdrivende fonde.

Det fremgår af beretningen, at Erhvervsstyrelsen i stort omfang anvender digitale løsninger i kontrol- og tilsynsindsatsen. Eksempelvis undersøges alle nystiftelser og ændringer i selskaber af en machine learning-model, der undersøger risikoen for svig. Sager, der udsøges af machine learning-modeller, undergår efterfølgende en manuel kontrol af en medarbejder. Et andet eksempel er de mange hårde og bløde digitale kontroller, der aktiveres, når virksomheder indberetter årsrapporter til styrelsen.

Tilsvarende er tilsynsindsatsen i forhold til revisorer og revisionsvirksomheder blevet mere data-drevet og tilrettelægges med henblik på at kunne afdække markedet og prioritere indsatsen, hvor den har størst samfundsmæssig betydning.

Erhvervsstyrelsen oplyser i beretningen, at styrelsen i 2022 blandt andet vil videreudvikle de digitale modtagekontroller og de forskellige machine learning-modeller på regnskabs- og selskabsområdet. Styrelsen vil arbejde videre med indsatsen mod økonomisk kriminalitet, og herunder søge at identificere bagmænd og disses rådgivere og facilitatorer med henblik på at kunne drage dem til ansvar samt intensivere vejledningsindsatsen på hvidvaskområdet. Særligt i forhold til tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder vil styrelsen udføre 2-3 årlige tema-kontroller og udføre et mere proaktivt tilsyn ved hjælp af analyse af data, herunder øget brug af datadrevet kontrol til at iværksætte undersøgelser.

[Læs mere her](#)

## Temabaseret kvalitetskontrol om revision af frie skoler og regulerede institutioner

I november 2022 offentliggjorde Erhvervsstyrelsen deres rapport om gennemført temabaseret kvalitetskontrol på området for revision af frie skoler og regulerede institutioner.

Kontrollen omfattede 29 revisionsvirksomheder og i alt 40 erklæringsopgaver.

Erhvervsstyrelsens temabaserede kontrol viste blandt andet, at der i 14 ud af 29 revisionsvirksomheder ikke fandtes et kvalitetsstyringssystem, der indeholdt specifikke politikker og procedurer rettet imod opgaveløsning og erklæringer på frie skoler og regulerede institutioner.

I 7 af 29 revisionsvirksomheder vurderede styrelsen, at revisionsvirksomheden ikke havde et koncept for opgaveløsning, der på tilstrækkelig vis sikrede, at planlægning og udførelse skete i overensstemmelse med gældende love og standarder.

På baggrund af omfanget af observationer konkluderede Erhvervsstyrelsen, at kvaliteten af revisors arbejde med revision af frie skoler og/eller regulerede institutioner skal løftes fremadrettet.

Rapportens konklusion giver anledning til, at FSR – danske revisorer i dialog med Erhvervsstyrelsen og STUK finder ud af, hvordan vi i fællesskab sikrer en øget kvalitet på området.

[Læs mere her](#)

## Ny rapport: What makes a good audit?

Det britiske Financial Reporting Council (FRC) udgav i 2022 en rapport om, hvad der kendetegner "den gode revision". Der blev særligt peget på 6 kendetegn, der går igen i revisioner af høj kvalitet:

1. *provide investors and other stakeholders with a high-level of assurance that financial statements give a true and fair view;*
2. *comply with both the spirit and the letter of auditing regulations and standards;*
3. *are driven by a robust risk assessment, informed by a thorough understanding of the entity and its environment;*
4. *are supported by rigorous due process and audit evidence, avoid conflicts of interest, have strong quality management, and involve the robust exercise of professional judgement and professional scepticism;*
5. *challenge management effectively and obtain sufficient audit evidence for the conclusions reached; and*
6. *report unambiguously the auditor's conclusion on the financial statements.*

[Nyheden, der også indeholder et link til hele FRC's rapport findes her.](#)

## Corporate reporting reform

Tilbage i maj måned 2021 meddelte den irske EU-kommissær Mairead McGuinness, som er ansvarlig for finansielle tjenesteydelser, at Kommissionen planlagde at fremsætte forslag til en reform på revisionsområdet inden udgangen af 2022.

I vinteren 2021/22 gennemførte Kommissionen en offentlig høring om virksomheders rapportering. Høringen byggede på tre overordnede søjler:

- Corporate governance: Bestyrelsens ansvar for virksomhedens rapportering. Herunder kravet i PIE-virksomheder om, at der skal være et revisionsudvalg for at minimere virksomhedens risici og øge kvaliteten af revisionen.
- Revision: Kravene til revision for at undgå potentielle "misstatements" i virksomhedens rapportering.

- Håndhævelse: Tilsynet med revisorer og revisorvirksomheder for at sikre høj kvalitet i revisionen og en høj kvalitet i virksomhedens rapportering.

[Læs her](#) om FSR – danske revisorerers høringssvar, og hvad høringen betyder for foreningens medlemmer.

Vi følger naturligvis emnet tæt. På vores Årsmøde i oktober 2022 udtalte EU-kommissær Mairead McGuinness, at der ikke umiddelbart er noget udspil lige om hjørnet, men at Kommissionen afventer flere undersøgelser budskaber og gense hendes af markedet og ønsker at fortsætte dialogen med alle aktører. Læs mere om kommissærens tale [her](#).

# Faglig Hotline

---

Som medlem i FSR – danske revisorer kan du stille faglige spørgsmål til vores fagkonsulenter, hvis du har behov for faglig sparring. Du skal benytte formularen på vores hjemmeside: [fsr.dk/hotline](https://fsr.dk/hotline). De følgende er eksempler på spørgsmål og svar fra denne hotline.

## Gældseftergivelse i koncernforhold

*Et moderselskab har gennem flere år oparbejdet et større tilgodehavende hos en dattervirksomhed. Ledelsen i moderselskabet overvejer nu at eftergive dattervirksomhedens gæld. Hvordan skal tabet indregnes i moderselskabets årsregnskab?*

Hvis moderselskabets tilgodehavende er opstået på almindelige markedsmæssige vilkår, og gældseftergivelsen også er foretaget på almindelige markedsmæssige vilkår, skal gældseftergivelsen indregnes i resultatopgørelsen. Moderselskabet indregner ... [Læs hele svaret](#)

## Rapportering om ulovlige udlån (kapitalejerlån)

*Ved min revision af selskabets årsregnskab for 2021 opdagede jeg et ulovligt udlån til selskabets ledelse. Det ulovlige udlån blev bragt til ophør ved at udlodde fordringen som udbytte på en ekstraordinær generalforsamling den 15. marts 2022, inden jeg underskrev min revisionspåtegning. Jeg oplyste i revisionspåtegningen om et muligt ledelsesansvar som følge af det ulovlige udlån. Spørgsmålet er, om jeg også skal oplyse om muligt ledelsesansvar i revisionspåtegningen på årsregnskabet for 2022. Jeg har hørt, at det fremover ikke er nødvendigt at oplyse om forholdet i det efterfølgende år, hvis lånet er tilbagebetalt. Er det korrekt?*

Ja, i nogle tilfælde er det ikke nødvendigt at rapportere om ulovlige udlån, der er tilbagebetalt. Det fremgår af afsnit 5.7.2 i Erhvervsstyrelsens opdaterede erklæringsvejledning fra juni 2022. Er et ulovligt udlån bragt til ophør efter balancedagen, men inden revisor afgiver sin påtegning, skal revisor som hidtil oplyse ... [Læs hele svaret](#)

## Er det et ulovligt kapitalejerlån?

*Den 15. august 2021 solgte selskabet en grund til selskabets hovedaktionær for 650.000 kroner, og skødet blev tinglyst umiddelbart efter. På balancedagen den 31. december 2021 havde selskabet fortsat et tilgodehavende på 650.000 kroner fra salget af grunden. Er der tale om ulovligt kapitalejerlån, som jeg skal omtale i min revisionspåtegning på årsregnskabet?*

Hvis betingelserne i selskabslovens § 210, stk. 2, er opfyldt, er udlånet/kreditten som udgangspunkt lovligt. Betingelserne er, at selskabet har frie reserver i årsregnskabet, at udlånet er sket på sædvanlige markedsvilkår, at generalforsamlingen forinden ... [Læs hele svaret](#)



## Omdannelse af ApS til A/S

*Selskabets ejer ønsker at omdanne sit ApS til et A/S i juni 2022. Selskabskapitalen skal forhøjes fra 125.000 kr. til 400.000 kr. ved at overføre frie reserver til selskabskapitalen. Der er et revideret årsregnskab pr. 31.12.2021, og selskabet har haft et pænt overskud i indeværende regnskabsår. Kan det reviderede årsregnskab anvendes som grundlag for at omdanne selskabet?*

Det reviderede årsregnskab kan ikke stå alene, men det kan udgøre grundlaget for den omdannelsesbalance, der skal udarbejdes. Omdannelsesbalancens skæringsdato kan godt være den 31. december 2021, selvom omdannelsen ... [Læs hele svaret](#)

## Må en ikke-godkendt revisor underskrive revisionspåtegningen?

*Er der noget til hinder for, at en ikke-godkendt revisor bruger en standard revisionspåtegning udarbejdet af FSR – danske revisorer og underskriver sig som "Revisor"? Baggrunden er, at jeg blev præsenteret for en sådan revisionspåtegning i vores golfklub. Synes umiddelbart, at det virker mærkeligt, men er der regler mod dette?*

Kun godkendte revisorer må afgive erklæringer på årsrapporter for selskaber mv., jævnfør årsregnskabslovens § 135 a. Særlovgivningen, for eksempel tilskudslovgivningen, kan også indeholde krav om, at kun godkendte revisorer må .... [Læs hele svaret](#)

## Ny bogføringslov på trapperne

*Jeg har hørt, at der er en helt ny bogføringslov på trapperne, hvor stort set alle virksomheder skal bogføre i et digitalt bogføringssystem, der er godkendt af Erhvervsstyrelsen. Er det korrekt forstået, at de nye bogføringsregler træder i kraft allerede den 1. juli 2022?*

Lovforslaget til en ny bogføringslov er fremsat i Folketinget. Forslaget indeholder blandt andet nye bestemmelser om, at omfattede virksomheder skal bogføre i et digitalt system, der lever op til Erhvervsstyrelsens krav. En omfattet virksomhed får således pligt til at registrere virksomhedens transaktioner digitalt og opbevare ... [Læs hele svaret](#)

## Hvordan skal lønrefusion vises i årsrapporten?

*Virksomheder kan modtage forskellige former for lønrefusion, herunder sygedagpenge, barseldagpenge og lønrefusion for skoleophold. Må modtaget lønrefusion modregnes i personaleomkostninger, eller skal lønrefusion klassificeres som andre driftsindtægter i årsrapporten?*

Lønrefusion skal klassificeres som andre driftsindtægter i årsrapporten. På grund af modregningsforbuddet i årsregnskabslovens § 13 må indtægter i form af modtaget lønrefusion ikke modregnes i virksomhedens lønomkostninger. I praksis har man i mange tilfælde modregnet de modtagne refusioner i personaleomkostningerne og .... [Læs hele svaret](#)

## Revisor som dirigent på generalforsamlingen

*Må en godkendt revisor være dirigent på en ordinær generalforsamling i en andelsboligforening, hvor revisor har underskrevet revisionspåtegningen på andelsboligforeningens årsrapport?*

Nej, revisor må ikke være dirigent på generalforsamlingen, når revisor har afgivet revisionspåtegning på andelsboligforeningens årsrapport. Det skyldes, at dirigenten kan have stor indflydelse på de beslutninger, som generalforsamlingen træffer, da dirigenten jo skal lede generalforsamlingen og .... [Læs hele svaret](#)

# Kendelser fra Revisornævnet, Erhvervsankenævnet samt domme

---

## Baggrund

### **Fortsat voldsom stigning i den samlede bødesum ifølge Revisornævnets årsberetning 2021**

Revisornævnet har offentliggjort sin årsberetning for 2021. Tendensen igennem flere år til et faldende antal sager og en faldende samlet bødesum er desværre som i 2020 afløst af, at den samlede bødesum nu er steget med mere end faktor otte fra 730 i 2019 og til 6.120 t.kr. i 2021. Bødesummen er nu på det højeste niveau i nyere tid. Årsagen er entydigt mange sager om uafhængighed, der er resultatet af Erhvervsstyrelsens registerundersøgelser: 16 i 2020 og 31 i 2021.

[Læs mere](#)

## Revisornævnet – frikendelser og advarsler

### **Revisor frikendt i sag om assistance med regnskabsopstilling i en andelsboligforening**

I andelsboligforeninger indgives der relativt mange klager mod revisor. Dette skyldes bl.a., at der er mange klageberettigede, at mange "menige" andelshavere har begrænset fagspecifik indsigt, og at bestyrelser eller administratorer kan fristes til at placere ansvaret for egne fejl hos revisor. Denne sag resulterer også i frifindelse, især på grund af manglende dokumentation for klagen, og fordi der kun var tale om regnskabsopstilling. Den reelle klager i sagen er i øvrigt uden tvivl fagkyndig.

[Læs mere](#)

### **Ingen individuelle formelle aftaler om selskabsretlige erklæringer – frifindelse**

Dansk lovgivning indeholder ikke eksplicite krav om aftalebrev. Dette fører til frikendelse af revisor i en sag herom, hvor klagepunkterne måske reelt var en proxy for utilfredsheden med revisors manglende rådgivning om eliminering af ulovlige lån.

[Læs mere](#)

### **Klage med forkert adresse afvises. Samme klage med rette adresse fører til frifindelse**

En sag, der indbringes mod en forkert revisor, må uanset dens indhold i øvrigt afvises af Revisornævnet. Det sker i denne sag, hvor Revisornævnets sekretariat tilmed giver klager to muligheder for at tilrette sin klage, så den får den rette adressat, ved at referere til nævnets kompetenceområde. I den anden sag om samme forhold mod den rette revisor sker der frifindelse.

[Læs mere](#)

### **Unødvendigt dyr sag i ejerforening ender i frifindelse**

Klager i foreninger er ofte styret af interne stridigheder, som nogen gerne ser revisor bøde for. Her havde en retssag mellem en ejerforening og to af dens medlemmer om et beløb på under 4.000 kroner ført til omkostninger til juridisk bistand for foreningen på ca. 135.000 kroner. De to af i alt 16 medlemmer, der afviste at betale de 4.000 kroner, mente så, at revisor burde have påtalt, at regnskaberne ikke tog højde for, at foreningen bl.a. løb en risiko for at skulle dække deres omkostninger.

[Læs mere](#)

### **Første "coronakompensationssag" for nævnet: Revisor frikendt**

I den første klage over revisor i forbindelse med coronakompensation frifindes revisor. Det ender med, at revisor ikke påtager sig opgaven, hvilket der ikke er nærmere regler om i revisorloven, og som derfor ikke er i strid med denne. Endvidere frifindes revisor for, at et opstillet årsregnskab ikke havde indeholdt samtlige omkostninger. Der er ikke verificationspligt i en assistanceopgave.

[Læs mere](#)

### **Revisor frikendt i sag om helt grundløs klage i en andelsboligforening**

Ved klager i andelsboligforeninger har man ofte indtryk af, at der ligger noget andet bag den udtrykte utilfredshed med revisor. Her klages der aldeles grundløst over, at der under iagttagelse af alle regler foretages en reservation til vedligeholdelse (tag, vinduer). Baggrunden for utilfredsheden er formentlig reservationens effekt på andelskronen via valuarvurderingen.

[Læs mere](#)

### **Mangelfuldt bevis om betydelig dattervirksomhed – efter omstændighederne kun advarsel**

Normalt vil utilstrækkeligt bevis om 80 % af balancesummen kunne udløse en bøde i niveauet 50.000 kroner, hvis konklusionen ikke er modificeret korrekt. I denne sag sanktioneres der kun med en advarsel for en mindre alvorlig forseelse under henvisning til, at den aktuelle værdi måtte antages af ligge tæt på den reviderede og ret aktuelle kostpris, ligesom tilstedeværelsen og ejendomsretten var revideret.

[Læs mere](#)

## **Revisornævnet - mindre forseelser**

### **Utilstrækkelig revision i en fri grundskole – tillæggsbøde på 20.000 kroner**

Inden for det offentlige er der ofte særlige og ret detaljerede regnskabsmæssige begrebsrammer og afledte revisionsreguleringer. Dette er eksempelvis tilfældet for frie grundskoler under tilsyn af Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) i Undervisningsministeriet. Populært sagt bør revisorer "skik følge eller land fly" – sætte sig ret minutløst ind i reguleringens særlige karakteristika eller sige nej tak til opgaver på området.

[Læs mere](#)

### **Uenighed om going concern – bøde på 25.000 kroner**

En enkeltstående væsentlig byggeklodsfejl i en erklæring med sikkerhed takseres typisk til en førstegangs bøde på 25.000 kroner. Den ene type af byggeklodsfejl ses her, hvor uenighed om fortsat drift ikke beskrives som grundlag for at afkræfte det retvisende billede, men fejlagtigt kun som grundlag for at tage forbehold.

[Læs mere](#)

**Manglende supplerende handling i udvidet gennemgang – bøde på 25.000 kroner**

Manglende udførelse af de situationsbestemte obligatoriske supplerende handlinger i udvidet gennemgang set i forhold til handlingerne i et review udløser bøder. Typisk takseres de som lidt større forseelser og derfor i niveauet 25.000 kroner i førstegangstilfælde.

[Læs mere](#)

**Manglende supplerende handlinger i udvidet gennemgang – tre bøder på 25.000 kroner**

Som bekendt er der i udvidet gennemgang krav om at udføre supplerende handlinger i forhold til i et review, når de i øvrigt er relevante. Undladelse heraf sanktioneredes i tre sager med en bøde på 25.000 kroner ved førstegangsforselser. En undladelse kan på grund af det objektive krav ikke anses som en mindre forseelse.

[Læs mere](#)

**Manglende supplerende handlinger i udvidet gennemgang – bøde på 30.000 kroner**

Klassisk bedømmes manglende udførelse af relevante supplerende handlinger i udvidet gennemgang som en lidt større forseelse, der i førstegangstilfælde fører til en bøde i niveauet 30.000 kroner. I nærværende sag var revisor tidligere blevet sanktioneret for et helt andet forhold: krydsrevision med en standardbøde på 150.000 kroner. Der var således ikke tale om gentagelse i den nye sag.

[Læs mere](#)

**Fejl i erklæring og manglende skepsis om udskudt skatteaktiv – bøde på 30.000 kroner**

En væsentlig byggeklovsfejl foreligger her ved uenighed om en fordring med væsentlig og gennemgribende effekt på resultat og egenkapital. Uenigheden fører ikke til afkræftelse af det retvisende billede, men betragtes fejlagtigt kun som grundlag for et forbehold. Denne fejl sammen med utilstrækkelig skepsis om et væsentligt indregnet skatteaktiv, der tilmed forøges betragteligt som følge af uenigheden om fordringen, resulterer i en bøde på 30.000 kroner.

[Læs mere](#)

## Revisornævnet - lidt større forseelser

**Going concern usikkerhed og varebeholdninger – bøde på 40.000 kroner**

Når et selskab går konkurs inden 12 måneder fra sidste balancedag, og der foreligger indikationer på, at dette kan ske, er revisor skidt kørende, hvis disse indikationer overses. Dette sammen med en utilstrækkelig revision af varebeholdningerne i et mindre selskab udløser en bøde på 40.000 kroner i denne sag.

[Læs mere](#)

**Fejl, utilstrækkelig revision af fortsat drift, skatteaktiv og goodwill – bøde 40.000 kroner**

Klassisk sag med flere lidt mere væsentlige førstegangsf fejl sanktioneres med bøde på 40.000 kroner. Forseelserne består i, at et grundlag for afkræftende konklusion fejlopfattes som et grundlag for konklusion med forbehold, samt i utilstrækkelig dokumentation og mangelfuld skepsis ved revision af fortsat drift, et skatteaktiv og goodwill. Sagen var utilfredsstillende længe om at nå fra kvalitetskontrol til afgørelse i Revisornævnet – ca. 3 år og 7 måneder.

[Læs mere](#)

**Utilstrækkelig planlægning og dokumentation (gentagelse) – bøde på 40.000 kroner**

Klassisk sag om generelt utilstrækkelig planlægning og flere lidt mere væsentlige konkrete førstegangsfjøl sanktioneres med bøde på 40.000 kroner under hensyntagen til, at der var tale om gentagelse. Fejlene vedrørte revisionen af tre regnskaber.

[Læs mere](#)

**Dokumentationsmangler i to revisionsager + mangel i sag om UG – bøde på 40.000 kroner**

Kundeaccept, planlægning, uafhængighedsvurdering samt udførelse af nødvendige handlinger skal være dokumenteret forud for afgivelse af erklæringer med sikkerhed. Dette var i varierende grad ikke tilfældet i tre kontrolsager, hvilket udløste en førstegangsbøde på 40.000 kroner i Revisorsnævnet.

[Læs mere](#)

**Manglende supplerende handlinger i UG og fortsat drift i revision – bøde på 40.000 kroner**

Større førstegangsforsæelser forelå ved ikke at have udført de supplerende relevante handlinger i udvidet gennemgang og ved ikke at have forholdt sig professionelt skeptisk til going concern i en revision. De sanktioneredes med en bøde på 40.000 kroner.

[Læs mere](#)

**Usædvanlige, uoplyste forhold i regnskabet uden revisors "alert" – bøde på 50.000 kroner**

Når usædvanlige forhold ikke er tilstrækkeligt beskrevet i et regnskab, må revisor tage forbehold. Hertil skal revisor selvfølgelig indhente bevis for, at de usædvanlige forhold beløbsmæssigt indgår korrekt i regnskabet. I en kontrolsag var der usædvanlige og ubeskrevne forhold om et langt regnskabsår, store modtagne og afgivne gældseftergivelser, tab og nedskrivninger. I en anden kontrolsag var der foretaget en nedskrivning af et tilgodehavende hos en udenlandsk anpartshaver.

[Læs mere](#)

**Væsentlige mangler om aktionærlån, renteswap og sikkerhedsstillelser – bøde på 50.000 kroner**

Større førstegangsforsæelser førte her til en bøde på 50.000 kroner. De kritiserede forhold vedrørte lovligheden af et aktionærlån, manglende oplysninger om sikkerhedsstillelser samt forkert klassifikation af dagsværdien af en renteswap. Aktionærlånet udgjorde ca. 49 %, sikkerhedsstillelserne ca. 47 % og dagsværdien af renteswappen ca. 31 % af balancesummen.

[Læs mere](#)

**Ingen dokumentation overhovedet i to revisionsopgaver – bøde på 50.000 kroner**

Når dokumentation for en udført erklæringsopgave med sikkerhed er helt fraværende, sanktioneres dette som en større forsæelse. Dette er tilfældet her, hvor denne gennemgående fejl konstateredes i to revisionsager i kvalitetskontrollen, og hvor sanktionen blev en bøde på 50.000 kroner. Revisor "tilstod" sin forsæelse.

[Læs mere](#)

**Tillægsbøde på 50.000 kroner til revisor med opsat frakendt godkendelse**

Revisor med opsat frakendt godkendelse, der afventer udfaldet af den ankede sag i Østre Landsret, ikendes en tillægsbøde på 50.000 kroner. Revisor når herefter op på samlet 500.000 kroner i bøder i fem sager i Revisornævnet. Byretten havde i den fjerde sag kun fundet grundlag for frakendelse af godkendelsen i et år. Erhvervsstyrelsen ankede dommen til Østre Landsret med påstand om stadfæstelse af to års frakendelse som i revisornævnskendelsen. Dommen afsiges den 27. juni 2022.

[Læs mere](#)

**Kapitalandele, herunder skift i regnskabspraksis. Gentagelsesbøde på 50.000 kroner**

Ved indregning af kapitalandele skal der opnås høj grad af sikkerhed om f.eks. værdien. Hertil skal en ændring af værdiansættelsesmetoden fra kostpris til indre værdi behandles som ændring af praksis og ikke af skøn, dvs. med virkningen primo over egenkapitalen og tilretning af sammenligningstal. I en sag om de to problemstillinger blev bøden udmålt til 50.000 under hensyntagen til gentagelse.

[Læs mere](#)

**Investering med en minoritetsejer i en erklæringskunde – bøde på 50.000 kroner**

Revisornævnet har afsagt en kendelse om en revisors uvæsentlige investering med minoritets-ejer i erklæringskunde. Nævnet fandt, at der ikke var tale om en forretningsmæssig forbindelse, og et (lille) flertal af nævnets medlemmer afgjorde sagen ud fra den velinformerede tredje-mand.

[Læs mere](#)

**To dårlige sager giver bøde på 60.000. Påstand om betinget frakendelse ikke fulgt**

Revisor sanktioneres for dårlig revision i et anpartsselskab og et 75 % ejet interessentskab, der drev spillevirksomhed. Anpartsselskabet, der efterfølgende gik konkurs, havde solgt sine nettoaktiver med tab til sit moderselskab, hvorefter spillevirksomheden fire måneder senere overdrog sin aktivitet med gevinst til et andet selskab. Klagen over, at revisor ikke havde overholdt sine hvidvaskpligter, afvistes af den simple årsag, at nævnets kompetence ikke var trådt i kraft på gerningstidspunktet.

[Læs mere](#)

**Kritik af blandt andet mangelfuld planlægning og ingen udvist skepsis - bøde på 60.000**

Væsentlige mangler ved alle tre kontrolsager udløste en bøde på 60.000 kroner for større førstegangsforselser. Deponering af godkendelsen stopper som bekendt ikke en sag mod revisor, når denne ikke er forældet. Det vil sige, forseelsen skal indbringes for nævnet senest fem år efter, den blev begået.

[Læs mere](#)

**Mangelfuld planlægning og skepsis i to kontrolsager samt gentagelse - bøde på 60.000**

Væsentlige mangler i form af mangelfuld planlægning og utilstrækkelig dokumentation i to kontrolsager, samt manglende modifikation af konklusionen i den ene af sagerne, udløste en bøde på 60.000 kroner i lyset af, at der forelå gentagelse. Hertil skal der erindres om, at registrerede revisorer ikke efter den store reform af revisorlovgivningen i 2016 har haft et retskrav på, at deres kvalitetskontrollant også er registreret revisor.

[Læs mere](#)

**Manglende skepsis, manglende forbehold, gentagelse – bøde på 75.000 kroner**

Manglende professionel skepsis ved revision af omsætning og igangværende arbejder, mangelfuld revision af overholdelse af årsregnskabsloven, samt manglende forbehold for udeladelse af en række noteoplysninger på koncernniveau i en større entreprenørkoncern udløste en bøde på 75.000 under henvisning til gentagelse som skærpende omstændighed.

[Læs mere](#)

**Forhøjet tredjegangssanktion ved dårlig revision - bøde på 75.000 kroner**

Gentagelse kan føre til væsentligt forhøjede bødeniveauer for større forseelser. Dette er tilfældet her, hvor en førstegangsbøde om dårlig revision på sædvanligvis 30-50.000 vokser til 75.000 kroner i et tredjegangstilfælde. I de to første sager bortfaldt straffen for revisor personligt bortset fra en advarsel i den anden sag under henvisning til bøder til revisionsenkeltsmandsvirksomheden på først 100.000 og derefter ved gentagelse af mangelfuld kvalitetsstyring på 150.000.

[Læs mere](#)

## Frakendelser

**Østre Landsret: det sidste ord i langstrakt sag over mere end fire år om frakendelse**

I sin dom af 27. juni 2022 satte Østre Landsret punktum i en langstrakt sag om bl.a. frakendelse af revisors godkendelse og en bøde på 200.000 kroner. I sidste ende fik Revisornævnet ikke medhold i sin afgørelse om to års frakendelse, som byretten nedsatte til et år. Hermed er det dog slut med den opsættende virkning, som har udskudt virkningen af frakendelsen siden Revisornævnets kendelse helt tilbage fra den 9. januar 2018.

[Læs mere](#)

**Spændende historie om et mystisk og muligt revisorskifte**

Den angiveligt nye revisor, der har fået frakendt beskikkelsen, afviser at skulle assistere med opstillingen af regnskabet for et stormomsust ejendomsselskab. Den tidligere revisor, der afgav erklæring om assistance med opstilling af det seneste regnskab for 2020, bekræfter dog, at man i forbindelse med sin fratrædelse som revisor overdrog sit materiale til den pågældende.

[Læs mere](#)

## Revisornævnet - revisionsvirksomheder

**Revisionsvirksomhed frifindes – tre revisorer var personligt sanktioneret om uafhængighed**

Tre konkrete sanktioner mod revisorer for uafhængighedsforseelser, der havde baggrund i Erhvervsstyrelsens registerundersøgelser, kunne ikke dokumentere, at der var grundlag for en klage over, at revisionsvirksomheden som sådan ikke havde sikret anvendelse af sit kvalitetsstyringssystem tilstrækkeligt. Det er rimeligt at antage, at en sådan klage skal have grundlag i en generel kontrol af anvendelsen af et i øvrigt tilfredsstillende kvalitetsstyringssystem.

[Læs mere](#)

**Virksomhedsbøde på 100.000/bortfald for revisor – en klassiker i en enkeltmandsvirksomhed**

Ved kvalitetskontrollen i en enkeltmandsvirksomhed kan det ved mangelfuld anvendelse af kvalitetsstyringssystemet komme til siamesiske sager mod virksomhed og revisor. Når virksomhe-



den ikendes en bøde, fører dette typisk til bortfald af sanktionen mod revisor for de samme forhold under henvisning til virksomhedsbøden. Det sidste blev også tilfældet her, selv om der forelå gentagelsesvirkning.

[Læs mere](#)

## Erhvervsankenævnet

### **Påbud: nedsættelse af bestyrelseshonorar og balanceret uddeling i erhvervsdrivende fond**

Erhvervsankenævnet er bl.a. klageinstans for en række administrative afgørelser, som Erhvervsstyrelsen træffer som fondsmyndighed for erhvervsdrivende fonde. Dette er således tilfældet for en afgørelse om nedsættelse af bestyrelseshonoraret for 2015-18 og om udsultning af visse lige-stillede uddelingsformål.

[Læs mere](#)