

Redegørelse for Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol

2016

Redegørelse for Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol 2016

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen fortsatte i 2016 arbejdet med regnskabskontrollen af de børsnoterede virksomheders års- og delårsrapporter. Af denne redegørelse fremgår resultatet af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol for 2016, herunder resultatet af regnskabskontrollen af årsrapporterne for 2015, delårsrapporterne for 2016 og de sager fra tidligere år, der er afsluttet i 2016. Redegørelsen viser også den samlede status for regnskabskontrollen over en årrække. Afslutningsvis redegøres for de fejl og overtrædelser, der er konstateret i forbindelse med regnskabskontrollen i 2016.

Afgørelser, der er principielle eller har vidererækkende betydelige følger, træffes af Finanstilsynets bestyrelse. Disse afgørelser har forinden været drøftet af et regnskabskyndigt underudvalg bestående af tre medlemmer fra Finanstilsynets bestyrelse og fire eksterne regnskabskyndige eksperter.

1. Omfang og resultat af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol

Omfanget af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens arbejde i 2016 er illustreret i nedenstående tabel.

Tabel 1: Resultat af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens arbejde i 2016

	Årsrapporter	Delårsrapporter	Samlet
Udtaget til regnskabskontrol 2016	22	9	31
Sager overført fra 2015	3	2	5
Afsluttet i 2016	14	7	21
Uafsluttede sager overført til 2017	11	4	15

Som det fremgår af tabel 1, blev der i alt udtaget 31 sager til regnskabskontrol i 2016, heraf 22 årsrapporter for 2015, to delårsrapporter for 2015 og syv delårsrapporter for 2016. I alt blev der i 2016 afsluttet 21 kontrolsager, og der blev overført 15 uafsluttede sager til 2017.

80,6 pct. af de udtagne års- og delårsrapporter blev udtrukket på baggrund af en risikovurdering, og 19,4 pct. af de udtagne års- og delårsrapporter blev udtrukket tilfældigt. De års- og delårsrapporter, der blev udtrukket på baggrund af en risikovurdering, var blandt andet valgt ud fra en screening på baggrund af en række kriterier, der erfaringsmæssigt indikerer en forhøjet risiko for fejl, ud fra inspektioner i finansielle virksomheder samt ud fra temabaseret udvælgelse.

I de 80,6 pct. af sagerne, der blev udtaget på baggrund af en risikovurdering, var sandsynligheden for at finde fejl større end for de sager, der blev udtrukket tilfældigt.

Der var 209 børsnoterede virksomheder i 2016. Af disse fik 15,8 pct. udtaget deres års- eller delårsrapport til kontrol.

1.1 Resultat for året 2016

Nedenfor vises resultatet af regnskabskontrollen i de 16 regnskabskontROLSager, der både blev påbegyndt og afsluttet i 2016. Det er altså et udtryk for regnskabskontrollen af årsrapporterne for 2015 og delårsrapporterne for 2016 for de sager, der på nuværende tidspunkt er afsluttet.¹

Tabel 2: Resultat for året 2016

	Årsrapporter for 2015	Delårsrapporter for 2015	Delårsrapporter for 2016	Samlet
Udstedere medio 2016				209
Færdigkontrollerede rapporter	11	2	3	14
Fejl	0	1	1	2
Overtrædelser uden betydning for investorenes beslutninger	0	0	0	0
Ingen fejl og overtrædelser (henlagt) ¹	11	1	2	14

¹⁾ I to af årsrapporterne for 2015 og en af delårsrapporterne fra 2016, der er afsluttet ved henlæggelse, er der ydet vejledning vedrørende regnskabsmæssige forhold.

I den ene af de sager, hvor der blev konstateret fejl, valgte virksomheden at rette fejlen i en efterfølgende årsrapport, inden sagen blev afgjort. Derfor blev sagen afsluttet med en påtale af forholdet. Den samme virksomhed fik også et påbud om at rette sammenligningstal i den kommende delårsrapport. I den anden af de sager, hvor der blev konstateret fejl, valgte virksomheden selv at offentliggøre korrigerende og supplerende information, inden sagen blev afgjort. Derfor blev sagen afsluttet med en påtale af forholdet.

1.2 Resultat af sager fra tidligere år

I 2016 blev der afsluttet fem sager, der var overført fra 2015, herunder tre årsrapporter for 2014 og to delårsrapporter for 2015, jf. tabel 1. Nedenstående tabel viser resultatet af de fem sager, der blev overført fra tidligere år.

¹ Hvis der ved en regnskabskontrol konstateres flere forhold, tæller forholdet alene med én gang i de følgende tabeller. Det betyder, at hvis der f.eks. både er konstateret en fejl og en overtrædelse, er det alene fejlen, der er med i statistikken. Fejl er fravigelser fra reglerne, der vurderes at kunne have betydning for investorenes beslutninger. Overtrædelser er fravigelser af formelle oplysningskrav, hvor den sædvanlige væsentlighedsvurdering er vanskelig at anvende, men som umiddelbart ikke vurderes at kunne have betydning for investorenes beslutninger, og hvor virksomheden ikke fremadrettet kan fortsætte med fravigelsen.

Tabel 3: Resultat af sager fra tidligere år

	Årsrapporter for 2014	Delårsrapporter for 2015	Samlet
Færdigkontrollerede rapporter	3	2	5
Fejl	0	1	1
Overtrædelser uden betydning for investorenes beslutninger	0	0	0
Ingen fejl eller overtrædelser (henlagt) ¹	3	1	4

¹⁾ I en af årsrapporterne fra 2014, der er afsluttet ved henlæggelse, er der i en inspektionsrapport givet påbud om den regnskabsmæssige praksis.

I sagen, hvor der blev konstateret fejl, valgte virksomheden at rette fejlen i en efterfølgende årsrapport, inden sagen blev afgjort.

1.3 Nuværende status

Ud fra ovenstående og tidligere års resultater er det muligt at vise det nuværende resultat af regnskabskontrollen fordelt på de enkelte regnskabsår. I tabel 4 fremgår den endelige opgørelse for delårsrapporterne for 2015, hele regnskabsåret 2014, herunder års- og delårsrapporter for 2014, og hele regnskabsåret 2013. Desuden er den foreløbige status for kontrollen vedrørende årsrapporterne for 2015 og delårsrapporterne for 2016 vist. Da der netop er tale om en foreløbig status, idet en del sager ikke er færdigbehandlede, vil disse tal naturligt være lavere end tallene for de foregående år.

Tabel 4: Samlet resultat for regnskabskontrollen

	Nuværende status for regnskabsåret				Årsrapporter for				Delårsrapporter for			
	(års- og delårsrapporter)											
	2016 ⁱ	2015 ⁱ	2014 ⁱⁱ	2013	2016	2015 ⁱ	2014 ⁱⁱ	2013	2016 ⁱ	2015 ⁱⁱ	2014	2013
Antal udstedere medio regnskabsåret	209	215	216	240	-	-	-	-	-	-	-	-
Antal færdigkontrollerede	5	24	36	42	-	11	28	34	5	13	8	8
Fejl	2	6	12	14	-	0	8	10	2	6	4	4
Overtrædelser uden betydning for investorenes beslutningstagen	0	0	2	6	-	0	1	3	0	0	1	3
Ingen fejl og overtrædelser	3	18	22	15	-	11	19	14	3	7	3	1
Omfattet af Asset Quality review (AQR)	0	0	0	7	-	0	0	7	0	0	0	0

ⁱ Fordelingen på de konstaterede forhold er for det pågældende år beregnet på baggrund af de i året afsluttede sager, dvs. det er foreløbige tal.

ⁱⁱ I fordelingen på de konstaterede forhold for dette samt foregående år er indeholdt de sager, der var afsluttet ved redegørelsens udarbejdelse det pågældende år, samt de sager der først er afsluttet efter, at redegørelsen for det pågældende år var udarbejdet.

2. Konstaterede fejl og overtrædelser

I de afsluttede sager i 2016, hvor Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen traf afgørelse, blev der konstateret følgende fejl, herunder fejl hvortil der blev givet fremadrettet påbud:

- Manglende indregning af indtægter fra en retssag, der var vundet umiddelbart inden statusdagen.
- Elementer i en delårsrapport var ikke udarbejdet på et år-til-dato-grundlag, men indeholdt alene oplysninger for 2. kvartal.
- Fejlagtig reklassifikation af erhvervede produktrettigheder fra balancen til resultatopgørelsen baseret på en ændring af et regnskabsmæssigt skøn.

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen har overført 15 påbegyndte sager i 2016 til 2017. Derfor forventes antallet af fejl vedrørende årsrapporter for 2015 og delårsrapporter i 2016 at blive højere end det, der er anført i tabel 4.

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen yder normalt vejledning til virksomhederne i tilfælde, hvor Finanstilsynet eller Erhvervsstyrelsen konstaterer fravigelser fra reglerne, der ikke umiddelbart bliver vurderet som væsentlige, men hvor der er risiko for, at de fremadrettet kan blive det.

3. Temaundersøgelser for regnskabskontrollen i 2016

3.1. Temaundersøgelser baseret på de fælleseuropæiske temaer

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen har i 2016 gennemført en række temabaserede undersøgelser baseret på de fælleseuropæiske temaer, som ESMA (European Securities and Markets Authority) har fastlagt for årsrapporterne for 2015².

De fælleseuropæiske temaer (European Common Enforcement Priorities) for årsrapporterne for 2015 var:

- Påvirkningen fra de finansielle markeder på den finansielle rapportering
- Dagsværdimåling og hertil relaterede oplysninger
- Pengestrømsopgørelsen.

Temaundersøgelserne viste, at der er plads til forbedringer af de oplysninger, som virksomhederne giver om dagsværdimåling og hertil relaterede oplysninger. Det blev også konstateret, at en virksomhed ikke havde præsenteret modtagne og betalte renter separat i pengestrømsopgørelsen.

4. Overtagelse af Danmarks Skibskredit A/S

I forbindelse med, at Danmarks Skibskredit blev overtaget af et konsortium, har Finanstilsynet taget stilling til en principiel sag om den regnskabsmæssige behandling af den bundne fondsreserve i Danmarks Skibskredit i koncernregnskabet for det holdingselskab, som konsortiet ville overtage Danmarks Skibskredit gennem.

Finanstilsynet vurderede, at den bundne fondsreserve skulle klassificeres som en minoritetsinteresse i holdingselskabets koncernregnskab. I en redegørelse fra konsortiet blev dagsværdien af den bundne fondsreserve opgjort til 6,37 mia. kr. På det foreliggende grundlag

² https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/2015/11/2015-1606_press_release_-_common_enforcement_priorities_for_2015_financial_statements.pdf

kunne Finanstilsynet ikke afvise, at dagsværdien af den bundne fondsreserve udgjorde 6,37 mia. kr. Det betød, at der hverken blev indregnet goodwill eller badwill i forbindelse med overtagelsen af Danmarks Skibskredit.

5. Yderligere information

Der har ikke været indbragt regnskabskontROLSager for Erhvervsankenævnet i 2016.

Væsentlige og principielle afgørelser, der er afgjort i 2016, er offentliggjort på Finanstilsynets hjemmeside:

[https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol?searchString=&facets=\(\)&options=\(take:20\)\(skip:0\)\(sort:date-desc\)](https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Regnskabskontrol?searchString=&facets=()&options=(take:20)(skip:0)(sort:date-desc)).

Finanstilsynet har offentliggjort en redegørelse på sin hjemmeside i sager, hvor der er givet påtale til en finansiel virksomhed for en fejl, men hvor sagen ikke har været vurderet at være principiel og dermed forelagt Finanstilsynets bestyrelse til afgørelse:

[https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Vurderinger-af-finansielle-virksomheder?searchString=&facets=\(\)&options=\(take:25\)\(skip:0\)\(sort:date-desc\)](https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Vurderinger-af-finansielle-virksomheder?searchString=&facets=()&options=(take:25)(skip:0)(sort:date-desc)).

Offentliggørelsen sker som følge af § 2, stk. 2, i bekendtgørelse nr. 1567 af 23. december 2014 om finansielle virksomheders pligt til at offentliggøre Finanstilsynets vurdering af virksomheden. Redegørelsen offentliggøres desuden på virksomhedens hjemmeside.

Rigsrevisionen har i 2016 gennemført en undersøgelse af effektiv kontrol i en række institutioner under forskellige ministerområder. I undersøgelsen er blandt andet Erhvervsstyrelsens kontrol med de ikke-finansielle børsnoterede virksomheder udtaget. Erhvervsstyrelsen har derfor bidraget med oplysninger, bl.a. om de særlige regler kontrollen er underlagt. Rigsrevisionens endelige rapport forventes i 1. halvår 2017.