

Regnskabskontrollen finder fortsat fejl

Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens redegørelse for regnskabskontrollen 2015 viser, at der fortsat findes fejl i de kontrollerede års- og delårsrapporter for børsnoterede selskaber. Fejlene består bl.a. i manglende nedskrivning på goodwill, investeringsejendomme og aktiver i midlertidig besiddelse samt en række manglende oplysninger, herunder om nedskrivningstest af goodwill, kreditrisici og måling af investeringsejendomme til dagsværdi.

Regnskabskontrollen

Ved regnskabskontrollen gennemgås udvalgte års- og delårsrapporter for at undersøge, om de overholder de relevante regnskabsregler. Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen har opsummeret resultatet af regnskabskontrollen 2015, status på de seneste års kontrol og kort redegjort for de konstaterede fejl. Redegørelsen kan læses på [Finanstilsynets hjemmeside](#).

Regnskabskontrol af 2014-årsrapporter og 2015-delårsrapporter

Der er i 2015 udvalgt 41 sager, heraf 28 årsrapporter for 2014 og 13 delårsrapporter for 2015. 61% blev udvalgt ud fra en risikovurdering og 39 % blev udvalgt tilfældigt.

Af de 41 udvalgte sager blev 36 færdigbehandlet i 2015, og der blev fundet fejl i 13 sager (otte årsrapporter og fem delårsrapporter), mens én sag indeholdt overtrædelser uden betydning for investorenes beslutningstagen, og 22 sager ikke indeholdt fejl eller overtrædelser.

Der blev i 2015 også færdigbehandlet 15 sager, der er overført fra 2014, heraf 10 årsrapporter for 2013 og fem delårsrapporter for 2014. Der blev konstateret fejl i otte årsrapporter og tre delårsrapporter, overtrædelser uden betydning for investorenes beslutningstagen i én årsrapport samt ingen fejl eller overtrædelser i én årsrapport og to delårsrapporter.

Temaundersøgelser for regnskabskontrollen 2015

Finanstilsynet har i 2015 foretaget temaundersøgelse om:

- Goodwill - her var fokus på finansielle virksomheder, der aflægger koncernregnskab efter IFRS.
- Kreditinstitutters oplysninger om kreditrisici – her var fokus på mindre og mellemstore danske børsnoterede pengeinstitutter, der ikke aflægger regnskab efter IFRS.

I forbindelse med disse temaundersøgelser blev konstateret en række fejl, hvilket også fremgår af nedenstående opsummering af konstaterede fejl.

Konstaterede fejl og overtrædelser

I redegørelsen er medtaget en opsummering af de konstaterede fejl for sager afsluttet i 2015. De omfatter:

- Manglende nedskrivning af goodwill. Ved opgørelse af nytteværdi af goodwill var ikke anvendt rimelige og dokumenterbare forudsætninger. Endvidere var anvendt en budgetperiode på 10 år, selv om virksomheden ikke havde kunnet dokumentere sin evne til at budgettere sine pengestrømsprognoser over en længere periode end den normale periode på 5 år.
- Manglende nedskrivning på investeringsejendomme og aktiver i midlertidig besiddelse.
- Fejlagtig indregning af udskudt skatteforpligtelse, der hidrørte fra første indregning af et aktiv i en transaktion, der ikke var en virksomhedssammenslutning.
- Manglende oplysning om den gennemførte værdiforringelsestest for goodwill, herunder manglende oplysninger om primære og virksomhedsspecifikke forudsætninger, følsomhedsoplysninger og redegørelser for ledelsens metoder til opgørelse af de værdier, der var tildelt de primære forudsætninger.
- Gæld var præsenteret som langfristet, trods lånevilkårene ikke var overholdt på balancedagen, og långiver derfor kunne kræve lånet indfriet.
- Fejlagtige oplysninger om anvendt regelgrundlag ved udarbejdelsen af delårsrapport.
- Anvendelse af sammenligningstal for en forkert periode i en delårsrapport.
- Manglende præsentation af en, af generalforsamlingen besluttet, henlæggelse som en særlig reserve under egenkapital.
- Fejlagtige oplysninger om den valgte regnskabspraksis for måling af gældsforpligtelser.
- Manglende oplysninger om ændring af metoden til opgørelse af dagsværdien af ejendomme og manglende og/eller fejlagtige oplysninger om måling af dagsværdi.
- Manglende oplysninger om modtagne sikkerheder.
- Manglende oplysninger om kreditkvaliteten af udlån, der ikke var i restance eller nedskrevet på.
- Manglende oplysninger om investeringsejendomme og aktiver i midlertidig besiddelse.
- Manglende oplysninger om modtagne sikkerheder samt fejlagtig opgørelse af sikkerhedernes værdi, der medførte, at sikkerhederne blev oplyst til en for høj værdi.
- Ufyldstgørende oplysninger om forudsætninger og usikkerheder ved værdiansættelse i forbindelse med dagsværdimåling kategoriseret i niveau 3 i dagsværdihierarkiet.
- En række mindre fravigelser vedrørende primært oplysningskrav og beskrivelser som samlet blev anset for fejl.

Der blev endvidere konstateret følgende overtrædelser, som ikke blev vurderet til at være af betydning for investorenes beslutningstagen, hvorfor der alene blev givet fremadrettet påbud:

- Manglende oplysninger om opfyldelse af betingelser for at benytte dagsværdioption.
- Manglende opstilling af måltal for andel af det underrepræsenterede køn i bestyrelsen

Samlet status for 2012-2015

Redegørelsen indeholder også en samlet nuværende status for de enkelte regnskabsår, som er opsummeret nedenfor.

Samlet status for 2012-2015 (års- og delårsrapporter)

	<u>2012</u>	<u>2013*</u>	<u>2014</u>	<u>2015**</u>
Antal færdigkontrolleret	39	35	33	11
Antal med fejl	10	14	12	5
Antal med fejl i %	25,6 %	40,0%	36,4 %	45,5 %
Antal med overtrædelser uden betydning for investorerne beslutningstagen	5	6	2	0
Antal uden fejl og overtrædelser	24	15	19	6

Resultatet for de udvalgte års- og delårsrapporter for henholdsvis 2012 og 2013 er endelige resultater. For 2014 og 2015 er det foreløbige resultater for færdigkontrollerede års- og delårsrapporter.

*Der blev i alt kontrolleret 42, hvoraf 7 var omfattet af Asset Quality Review (primært for kreditinstitutter)

**Kun delårsrapporter

Fejlandelen for 2015 er forholdsvis høj, men omfatter alene delårsrapporter og er således ikke sammenlignelig med de foregående år. Det er vanskeligt at sige noget præcist om trenden, idet den andel, der udtages ud fra en risikovurdering, ikke er den samme for alle årene.

Se Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens redegørelse for regnskabskontrol 2015 [her](#).

Deloitte

25.02.2016