



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**Oktober 2019**

**Rigsrevisionens notat om  
beretning om**

# **lempelsen af revisionspligten**

**Vedrører:****Statsrevisorernes beretning nr. 17/2018 om lempelsen af revisionspligten**

Skatteministerens redegørelse af 29. august 2019  
Erhvervsministerens redegørelse af 9. september 2019

30. september 2019

RN 705/19

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som erhvervsministeren og skatteministeren har iværksat og vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

 **Konklusion**

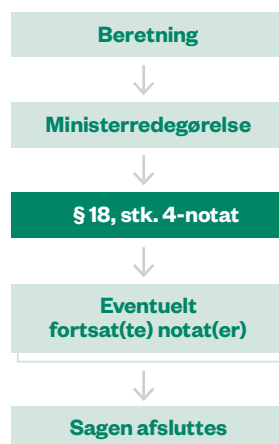
Erhvervsministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens beretning til efterretning, og at det er ministerens hensigt over for Folketingets partier at følge op på beretningen og spørgsmålet om revisionspligt generelt. Skatteministeren oplyser, at ministeren overordnet tager Statsrevisorernes konklusioner til efterretning.

Erhvervsministeriet har taget initiativ til at sikre, at Folketinget i forbindelse med lovgivningsprocessen tydeligt oplyses om, hvis der er foretaget væsentlige ændringer i et lovforslag, efter det har været i offentlig høring.

Rigsrevisionen finder initiativet tilfredsstillende og vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer denne konklusion på følgende:

- Erhvervsministeriet vil fremover have fokus på at sikre, at det tydeligt fremgår af de høringsnotater, som oversendes til Folketinget i forbindelse med fremsættelse af lovforslag, hvis der i det fremsatte lovforslag er foretaget væsentlige ændringer i forhold til det udkast, der har været sendt i offentlig høring.

**Sagsforløb for en større undersøgelse**

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsministeriet har taget initiativ til at sikre, at der sker systematisk registrering af og opfølgning på alle krav til lovopfølgning med henblik på at sikre, at lovede evalueringer til Folketinget udarbejdes rettidigt. Ministeren oplyser også, at der endnu ikke er truffet politisk beslutning som opfølgning på den undersøgelse om det fremtidige behov for revisionspligt, der udkom i december 2018. Undersøgelsen indeholdt bl.a. den evaluering, som blev lovet Folketinget ved lempelsen i 2012. Endelig oplyser ministeren, at der pågår et arbejde med at gøre Erhvervsstyrelsen i stand til at håndhæve reglerne om fravalg af revision.

Skatteministeren oplyser, at Skattestyrelsen også i fremtiden vil følge udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision og på den baggrund foretage en vurdering af, om indsatsen over for disse selskaber skal justeres.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- erhvervsministerens stillingtagen til, om der er behov for ændringer i loven som opfølgning på evalueringen fra december 2018
- Skatteministeriets opfølgning på udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision og den dertilhørende vurdering af, om indsatsen over for selskaber uden revision skal justeres
- Erhvervsministeriets implementering af en række konkrete initiativer, der skal forbedre kontrollen med, at virksomheder, der fravælger revision, lever op til betingelserne herfor.

## I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i juni 2019 en beretning om lempelsen af revisionspligten. Beretningen handlede om, hvorvidt Erhvervsministeriet og Skatteministeriet havde gennemført en tilfredsstillende indsats for at modvirke utilsigtede konsekvenser af lempelsen af revisionspligten i 2012.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen fandt de det utilfredsstillende, at Erhvervsministeriet og Skatteministeriet ikke i tide og ikke i tilstrækkelig grad havde sikret sig viden om, hvilken effekt lempelsen af revisionspligten havde haft, herunder om lempelsen havde lettet byrderne for små virksomheder, eller om den havde svækket virksomhedernes regelefterlevelse og skattebetaling. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Folketinget modtog evalueringen af lempelsen af revisionspligten med 2 års forsinkelse.

4. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. Gennemgang af ministrenes redegørelser

5. Erhvervsministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens beretning til efterretning, og at det er ministerens hensigt over for Folketingets partier at følge op på beretningen og spørgsmålet om revisionspligt generelt. Skatteministeren oplyser, at ministeren overordnet tager Statsrevisorernes konklusioner til efterretning.

### Høring af lovforslag om fritagelse for revisionspligt

6. Statsrevisorerne bemærkede, at høringen af lovforslaget i 2012 ikke omfattede fritagelsen af små holdingselskaber for revision, og at Folketinget ikke blev orienteret herom.

7. Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsministeriet fremover vil have fokus på at sikre, at det tydeligt fremgår af de høringsnotater, som oversendes til Folketinget i forbindelse med fremsættelse af lovforslag, hvis der i det fremsatte lovforslag er foretaget væsentlige ændringer i forhold til det udkast, der har været sendt i offentlig høring.

8. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Erhvervsministeriet fremover tydeligt vil oplyse Folketinget om, hvis der er foretaget væsentlige ændringer i et lovforslag, efter det har været sendt i offentlig høring. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

### Opfølgning på lempelsen af revisionspligten

9. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Erhvervsministeriet og Skatteministeriet ikke i tide og ikke i tilstrækkelig grad havde sikret sig viden om, hvilken effekt lempelsen af revisionspligten havde haft, herunder om lempelsen havde lettet byrderne for små virksomheder, eller om den havde svækket virksomhedernes regelefterlevelse og skattebetaling. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Folketinget modtog evalueringen af lempelsen med 2 års forsinkelse. Statsrevisorerne bemærkede, at Erhvervsstyrelsen stoppede sin årlige opfølgning på konsekvenserne af at lempe revisionspligten, selv om styrelsen i 2015 modtog indikationer på, at fejlforekomsten var større i årsregnskaber uden revision.

10. Erhvervsministeren oplyser, at ministeren er enig med Statsrevisorerne i, at opfølgningen på lempelsen i 2012 har været utilfredsstillende, herunder at den lovede evaluering blev væsentligt forsinket. Ministeren bemærker, at den daværende erhvervsminister over for Folketinget i maj 2018 beklagede, at Erhvervsstyrelsen var kommet senere i gang med den lovede evaluering end forudsat på grund af manglende opmærksomhed på evalueringsbestemmelsen.

Erhvervsministeren oplyser også, at den tidligere erhvervsminister allerede i 2018 har indskærpet over for Erhvervsstyrelsen, at styrelsen skal have øget fokus på evalueringsklausuler, og at styrelsen har oplyst, at styrelsen fremover vil sikre, at der sker systematisk registrering af og opfølgning på alle krav til lovopfølgning. Det skal sikre, at lovede evalueringer til Folketinget fremover udarbejdes rettidigt.

11. Det fremgik af lovforslaget om at lempe revisionspligten i 2012, at erhvervsministeren på baggrund af evalueringen skulle tage stilling til, om der var behov for ændringer i loven.

12. Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsstyrelsen i december 2018 offentliggjorde en undersøgelse om det fremtidige behov for revisionspligt, der bl.a. indeholdt den evaluering, som blev lovet Folketinget ved lovændringen i 2012. Ministeren oplyser, at der endnu ikke er truffet politisk beslutning som opfølgning på undersøgelsen.

13. Skatteministeren oplyser, at det for at undersøge betydningen af revisionspligten var nødvendigt at undersøge regelefterlevelsen før og efter lempelsen, hvilket i dette tilfælde var 2012 og 2014. Ministeren oplyser, at undersøgelserne af regelefterlevelsen tager lang tid at gennemføre, bl.a. fordi virksomhedernes skatteregnskab for 2014 først skal angives i 2015, og fordi der skal gennemføres grundige kontroller af en meget stor gruppe af virksomheder for at indsamle data. Undersøgelsen af virksomhedernes regelefterlevelse for 2014 var derfor først færdig i slutningen af 2017.

Skatteministeren oplyser desuden, at Skattestyrelsen løbende foretager målinger af regelefterlevelsen for små og mellemstore virksomheder, herunder de selskaber, som fik lempet revisionspligten i 2012, med henblik på at afdække eventuelle risikoområder. Skattestyrelsen vil også i fremtiden følge udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision i forbindelse med disse undersøgelser og vil på den baggrund foretage en vurdering af, om indsatsen over for selskaber uden revision skal justeres – ligesom Skattestyrelsen vurderer alle øvrige indsatsområder, når der fremkommer ny viden.

#### **Udvidet gennemgang**

Som en del af lempelsen af revisionspligten i 2012 fik alle små virksomheder mulighed for at anvende udvidet gennemgang af årsregnskabet som alternativ til revision.

14. Statsrevisorerne bemærkede, at Erhvervsministeriet ikke havde fulgt særskilt op på, om de små holdingvirksomheders fritagelse for revisionspligten havde ført til de forventede lettelser. Med hensyn til udvidet gennemgang viste ministeriets egne opgørelser, at virksomhederne langt fra har opnået de lettelser, som var skønnet.

15. Erhvervsministeren oplyser, at det er korrekt, at Erhvervsstyrelsen i tråd med daværende praksis ikke konsekvent fulgte op på, om de forventede administrative lettelser ved lempelsen af revisionspligten i 2012 blev indfriet. Ministeren oplyser, at praksis i dag er, at Erhvervsstyrelsen følger op på tidligere resultater, når reguleringen ændres, eller når styrelsen bliver bekendt med, at forudsætningerne for tidligere resultater er væsentligt ændret. Det sidste sker dog altid efter en konkret vurdering, bl.a. under hensyntagen til resurseanvendelse.

Erhvervsministeren gør desuden opmærksom på, at det metodiske grundlag til opgørelse af administrative konsekvenser ved erhvervsregulering er ændret i 2015, så der nu i lovprocessen tages udgangspunkt i forventninger til virksomheders adfærd frem for reglerne alene. På den måde vil de opgjorte konsekvenser ved ny regulering i højere grad afspejle virkeligheden.

16. Rigsrevisionen konstaterer, at Erhvervsministeriet har taget initiativ til, at der sker systematisk registrering af og opfølgning på alle krav til lovopfølgning med henblik på at sikre, at lovede evalueringer til Folketinget udarbejdes rettidigt. Rigsrevisionen vil fortsat følge erhvervsministerens stillingtagen til, om der er behov for ændringer i loven som opfølgning på evalueringen fra december 2018.

Rigsrevisionen finder det positivt, at Skattestyrelsen i forbindelse med undersøgelser af regelefterlevelsen for små og mellemstore virksomheder vil følge udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skattestyrelsens opfølgning på udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision og den dertilhørende vurdering af, om indsatsen over for selskaber uden revision skal justeres.

### **Kontrol af betingelser for fravalg af revision**

17. Statsrevisorerne bemærkede, at Erhvervsstyrelsen ikke havde kunnet håndhæve egen lovgivning, da styrelsen ikke havde sikret sig de oplysninger fra SKAT, der er nødvendige for at kontrollere, om virksomhederne lever op til betingelserne for at fravælge revision.

18. Det fremgik af beretningen, at Erhvervsstyrelsen både mangler oplysninger om virksomhedernes nettoomsætning og oplysninger fra Skatteforvaltningen om, hvorvidt virksomhederne har modtaget et bødeforlæg eller en dom om overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen.

19. Erhvervsministeren oplyser, at Erhvervsstyrelsen og Skatteforvaltningen i foråret har afklaret de udestående spørgsmål om hjemmel til, at Skatteforvaltningen kan videregive de fornødne oplysninger om bødeforlæg og domme vedrørende overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen. Ministeren pointerer, at det nødvendige grundlag for, at Erhvervsstyrelsen kan håndhæve reglerne om fravalg af revision, dermed er tilvejebragt. Ministeren oplyser, at udveksling af oplysninger forventes påbegyndt i september 2019. Indtil en teknisk løsning er på plads, vil der ske manuel oversendelse med regelmæssige intervaller efter aftale, og på længere sigt vil data skulle oversendes automatisk fra Skatteforvaltningen til Erhvervsstyrelsen.

Erhvervsministeren oplyser endvidere, at Erhvervsstyrelsen fortsat arbejder på at etablere automatiske kontroller, der i forbindelse med indberetningen af årsrapporten skal gøre virksomhederne opmærksomme på, at de ikke umiddelbart kan fravælge revision, fordi de ikke opfylder betingelserne. En række af disse kontroller forventes igangsat inden udgangen af 2019.

Herudover oplyser erhvervsministeren, at der i finansloven for 2019 er tilført Erhvervsstyrelsen en bevilling til at øge kontrollen med årsrapporterne væsentligt, hvor ét af de prioriterede indsatsområder er at kontrollere, om reglerne om revisionspligt overholdes.

Endelig oplyser erhvervsministeren, at Erhvervsstyrelsen arbejder på et udkast til forslag til ændring af årsregnskabsloven, hvor det foreslås, at alle virksomheder skal indberette deres nettoomsætning til Erhvervsstyrelsen. Kendskab til virksomhedernes nettoomsætning vil forbedre Erhvervsstyrelsens muligheder for at kontrollere, at størrelsesgrænserne for at kunne fravælge revision ikke er overskredet.

20. Rigsrevisionen finder det positivt, at Erhvervsministeriet har afklaret de udestående spørgsmål om hjemmel med Skatteministeriet, så ministeriet fremover kan modtage oplysninger om bødeforlæg og domme. Rigsrevisionen vil fortsat følge Erhvervsministeriets implementering af en række konkrete initiativer, der skal forbedre kontrollen med, at virksomheder, der fravælger revision, lever op til betingelserne herfor.

Lone Strøm