



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**Oktober 2022**

**Rigsrevisionens notat om  
beretning om**

# **lempelsen af revisionspligten**

## Opfølgning i sagen om lempelsen af revisionspligten (beretning nr. 17/2018)

3. oktober 2022

RN 708/22

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om lempelsen af revisionspligten, som blev indledt med en beretning i 2019. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 30. september 2019.

### Konklusion

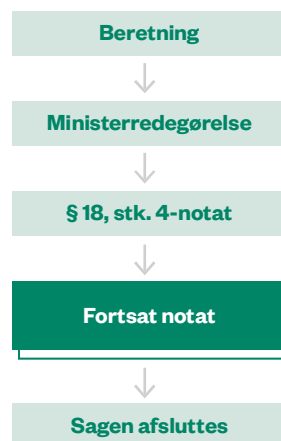
Erhvervsministeriet og Skatteministeriet har iværksat en række initiativer, som skal styrke regelfterlevelsen hos selskaber.

Rigsrevisionen finder initiativerne tilfredsstillende og vurderer, at sagen kan afsluttes.

Rigsrevisionen baserer konklusionen på følgende:

- Erhvervsministeriet har fulgt op på evalueringen fra december 2018, og Folketinget har i maj 2022 vedtaget en ny bogføringslov og ændringer til årsregnskabsloven, hvor der vil være krav om en øget revisionspligt for en række virksomheder. Lovene trådte i kraft den 1. juli 2022.
- Skatteministeriet har fulgt op på regelfterlevelsen i form af et kontrolprojekt målrettet selskaber, der har fravalgt revision af årsregnskabet. Derudover har Skatkestyrelsen siden 2020 styrket skattekontrollen på andre områder, hvor selskaber uden et revideret årsregnskab kan blive udtaget til kontrol.
- Erhvervsministeriet har implementeret automatiske kontroller, som tjekker, om fravalg af revision er lovligt, og ministeriet har fokus på de virksomheder, der har fravalgt revision, med henblik på at virksomhederne får et påbud om, at årsregnskabet skal revideres.

### Sagsforløb for en større undersøgelse



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

## I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i juni 2019 en beretning om lempelsen af revisionspligten på baggrund af en anmodning fra Statsrevisorerne. 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. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgningsspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgningsspunkt	Status
1. Erhvervsministeriets initiativer 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.	Afsluttet i forbindelse med notat til Statsrevisorerne af 30. september 2019.
2. Erhvervsministerens stillingtagen til, om der er behov for ændringer i loven som opfølgning på evalueringen fra december 2018.	Behandles i dette notat.
3. Skatteministeriets opfølgning på udviklingen i regelefterlevelsen fra selskaber uden revision og den dertilhørende vurdering af, om indsatsen over for selskaber uden revision skal justeres.	Behandles i dette notat.
4. Erhvervsministeriets implementering af en række konkrete initiativer, der skal forbedre kontrollen med, at virksomheder, der fravælger revision, lever op til betingelserne herfor.	Behandles i dette notat.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på de punkter, der ikke tidligere er afsluttet.

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. Ministeriernes initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Erhvervsministeriets og Skatteministeriets initiativer i forhold til de udestående opfølgingspunkter. Dette sker med henblik på at vurdere, om ministeriernes initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning. Gennemgangen af initiativerne er baseret på brevveksling med ministerierne.

### Erhvervsministerens stillingtagen til behov for ændringer i loven

7. Det fremgik af beretningen, at Erhvervsstyrelsen som følge af lovforslaget om at lempe revisionspligten skulle gennemføre en evaluering efter 3 år med henblik på at vurdere, om der var utilsigtede konsekvenser af at give holdingvirksomheder mulighed for at fravælge revision. Evalueringen skulle være gennemført i 2016, men blev først gennemført i 2018.

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

Erhvervsministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen af 9. september 2019, at Erhvervsstyrelsen i december 2018 offentliggjorde en undersøgelse om det fremtidige behov for revisionspligt. Undersøgelsen indeholdt bl.a. den evaluering, som Folketinget blev lovet ved lovændringen i 2012. Ministeren oplyste desuden, at der endnu ikke var truffet politisk beslutning som opfølgning på undersøgelsen.

Rigsrevisionen ville fortsat følge erhvervsministerens stillingtagen til, om der var behov for ændringer i loven som opfølgning på evalueringen fra december 2018.

9. Evalueringen fra 2018 afdækkede revisionspligtens betydning i forhold til efterlevelse af reglerne, herunder revisorerklæringens betydning for fejl i årsrapporter, regelefterlevelse i forhold til skat og moms, og betydningen af revisionspligt i forhold til økonomisk kriminalitet.

Rigsrevisionens opfølgning viser, at Folketinget har vedtaget en ny bogføringslov og ændringer til årsregnskabsloven. Lovene blev ændret, så der fremadrettet vil være krav om en øget revisionspligt for en række virksomheder og en styrkelse af bogføringskontrollen. Lovene trådte i kraft den 1. juli 2022. Lovene indeholder følgende krav og initiativer:

- Krav om revisorerklæring efter eget valg for virksomheder i udvalgte risikobrancher med en omsætning på 5-8 mio. kr.
- Virksomheder med en balancesum på over 50 mio. kr. skal fremover ikke kunne fravælge revision eller udvidet gennemgang – uanset størrelsen af deres omsætning og antallet af ansatte.
- Kontrollen med virksomheders overholdelse af selskabsloven, bogføringsloven og årsregnskabsloven styrkes. Dermed sikres det, at Erhvervsstyrelsen kan gennemføre en kontrol af nyregistrerede og ikke-reviderede virksomheder, og at der indføres skærpede regler, der sikrer mod virksomheders misbrug af fravalg af revision.

### Revisorerklæring efter eget valg

Der findes 4 typer revisionsydelse:

- revision
- udvidet gennemgang
- review
- assistance.

### Risikobrancher

I juni 2021 blev den politiske aftale *Det fremadrettede behov for revision* indgået. Forud for aftalen blev risikobrancherne identificeret. Det er hensigten, at risikobrancherne vil blive revideret hvert 2. år, i takt med at Skattestyrelsen får ny viden om regelefterlevelsen. Risikobrancherne er:

- vejgodstransport
- flytteforretninger
- restauranter
- pizzeriaer, grillbarer, isbarer mv.
- event catering
- anden restaurationsvirksomhed
- caféer, værtshuse, diskoteker mv.
- databehandling, webhosting og lignende serviceydelser
- webportaler
- engroshandel med personbiler, varebiler og minibusser
- detailhandel med personbiler, varebiler og minibusser.

Der blev med lovændringerne også indført administrative lempelser i form af fjernelse af kontantpligten i handler mellem 2 virksomheder og ensretning af indberetningsdatoer for årsrapporter og oplysningsskema, så virksomhederne kun skal forholde sig til én frist.

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at evalueringens resultater er implementeret i lovenes krav og initiativer.

10. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at erhvervsministeren har fulgt op på evalueringen fra december 2018. Folketinget har i maj 2022 vedtaget en ny bogføringslov og ændringer til årsregnskabsloven, hvor der vil være krav om en øget revisionspligt for en række virksomheder og en styrkelse af bogføringskontrollen. Bogføringsloven og ændringer til årsregnskabsloven trådte i kraft den 1. juli 2022. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

### **Skatteministeriets opfølgning på regelefterlevelsen**

11. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at Skattestyrelsen løbende foretog 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 ville også i fremtiden følge udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision i forbindelse med disse undersøgelser og ville på den baggrund foretage en vurdering af, om indsatsen over for selskaber uden revision skulle justeres – ligesom styrelsen vurderede alle øvrige indsatsområder, når der fremkom ny viden.

Rigsrevisionen ville fortsat følge Skattestyrelsens opfølgning på udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber uden revision og den dertilhørende vurdering af, om indsatsen over for selskaber uden revision skulle justeres.

12. Skatteministeriet har oplyst, at Skattestyrelsen har gennemført 2 undersøgelser, der belyser udviklingen i regelefterlevelsen for selskaber henholdsvis med og uden revision. Den første undersøgelse indgik i Erhvervsstyrelsens *Undersøgelse af det fremadrettede behov for revisionspligt fra 2018*. Skattestyrelsen foretog med afsæt i denne undersøgelse en risikovurdering for selskaber, der havde fravalgt revision af årsregnskabet. Risikovurderingen førte til, at Skattestyrelsen den 1. januar 2020 iværksatte et kontrolprojekt målrettet selskaber, der havde fravalgt revision af årsregnskabet – i første omgang med fokus på selskaber helt uden revisorhjælp. Kontrolprojektet skulle supplere den øvrige brede kontrolindsats, hvor selskaber uden et revideret årsregnskab også kan blive udtaget til kontrol ud fra kriterier som risiko og væsentlighed.

Skatteministeriet har desuden oplyst, at Skattestyrelsen i marts 2021 har udarbejdet en ny undersøgelse af regelefterlevelsen for små og mellemstore selskaber. Konklusionen er bl.a., at selskaber med et revideret årsregnskab har statistisk signifikant færre fejl i angivelse af moms sammenlignet med selskaber, der har fravalgt revision. Med afsæt i undersøgelsen fra marts 2021 udarbejdede Skattestyrelsen en opfølgende risikovurdering for selskaber, der har fravalgt revision af årsregnskabet. Risikovurderingen gav ikke anledning til yderligere justeringer af kontrolindsatsen over for selskaber uden et revideret årsregnskab. Det skyldtes, at de justeringer, der var blevet indført i 2020, hvor Skatteministeriet styrkede skattekontrollen på andre områder, hvor selskaber uden et revideret årsregnskab kan blive udtaget til kontrol, var tilstrækkelige.

De andre områder drejer sig om kontrol af 1) positive momsangivelser fra små og mellemstore selskaber og 2) små og mellemstore selskaber, der ikke momsangiver og derfor får deres momstilsvar foreløbigt fastsat.

13. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Skatteministeriet har fulgt op på udviklingen i regelefterlevelsen i selskaber uden revision. Derudover har Skattestyrelsen siden 2020 styrket skattekontrollen på andre områder, hvor selskaber uden et revideret årsregnskab kan blive udtaget til kontrol. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

### **Erhvervsministerens implementering af konkrete initiativer**

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

Erhvervsministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at Erhvervsstyrelsen og Skatteforvaltningen havde afklaret de udestående spørgsmål om hjemmel til, at Skatteforvaltningen kunne videregive de fornødne oplysninger om bødeforlæg og domme vedrørende overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen. Ministeren pointerede, at det nødvendige grundlag for, at Erhvervsstyrelsen kunne håndhæve reglerne om fravalg af revision, dermed var tilvejebragt.

Rigsrevisionen ville fortsat følge Erhvervsministeriets implementering af en række konkrete initiativer, der skulle forbedre kontrollen med, at virksomheder, der fravalgte revision, levede op til betingelserne herfor.

15. Erhvervsministeriet har oplyst, at Erhvervsstyrelsen har iværksat 2 initiativer, som skal forbedre kontrollen med, at virksomheder, der fravælger revision, lever op til betingelserne herfor. Det første initiativ omfatter en implementering af en række nye automatiske kontroller, som tjekker, om fravalg af revision er lovligt. Kontrollerne er aktiveret for virksomhederne fra februar 2020. Kontrollerne gør virksomhederne opmærksomme på, at de ikke kan fravælge revision, hvis de ikke opfylder betingelserne. Det andet initiativ omfatter, at styrelsen siden 2019 har haft fokus på virksomheder, der har fravalgt revision, men hvor virksomheden overskrider størrelsesgrænserne for at kunne fravælge revision. Virksomheder, der overskrider størrelsesgrænserne, er blevet påbudt at få revideret årsregnskabet. Herudover følger styrelsen op på alle de virksomheder, der får en advisering i styrelsens modtagekontrol om, at der er indikationer på, at de ikke kan fravælge revision, men hvor virksomheden så alligevel vælger at indberette et ikke-revideret årsregnskab. Kontrollen udføres med henblik på, at virksomhederne får et påbud om, at årsregnskabet skal revideres.

Erhvervsministeriet har desuden oplyst, at virksomheder skal indberette nettoomsætningen til Erhvervsstyrelsen, hvis nettoomsætningen ikke fremgår af årsrapporten, jf. lov nr. 642 af 19. maj 2020 om ændring af årsregnskabsloven, selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, revisorloven og forskellige andre love (kontrolpakken). Størrelsen på nettoomsætningen er væsentlig i forhold til at kunne vurdere, om en virksomhed kan fravælge revision.

#### **Størrelsesgrænser**

Holdingsvirksomheder i regnskabsklasse B kan fravælge revision, hvis de ikke overskrider 2 af 3 følgende størrelsesgrænser:

- en balancesum på 4 mio. kr.
- en nettoomsætning på 8 mio. kr.
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12 i løbet af regnskabsåret.

16. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende at Erhvervsministeriet har implementeret automatiske kontroller, som tjekker, om fravalg af revision er lovligt, og at ministeriet har fokus på de virksomheder, der har fravalgt revision, med henblik på at virksomhederne får et påbud om, at årsregnskabet skal revideres. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at denne del af sagen kan afsluttes.

Birgitte Hansen