

Folketinget — Erhvervsudvalget

Christiansborg, den 27. februar 2006

Til

udvalgets medlemmer og stedfortrædere.

Ad

L 50

**Forslag til lov om ændring af lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven), bogføringslov samt lov om statsautoriserede og registrerede revisorer. (Reduktion af revisionspligt for visse virksomheder samt reduktion af andre administrative byrder).
Af økonomi- og erhvervsministeren (Bendt Bendtsen).**

Vedlagt omdeles notat udarbejdet af Jens Chr. Lund (S) vedr. L 50 og L 51.

Med venlig hilsen
Finn Skriver Frandsen,
udvalgssekretær.

OVERVEJELSER omkring L 50 & 51.

Kendsgerninger:

1. EU vil kræve, at de internationale revisionsstandarder skal anvendes ved alle revisioner i EU uanset virksomhedens størrelse.
2. Det betyder, at små og mellemstore virksomheder skal leve op til nøjagtig de samme standarder, som de helt store virksomheder. Det vil gøre revisionspligten og dens efterlevelse mere besværligt ved revision af de mindre virksomheder.
3. EU's krav vil medføre en dyrere revision end i dag. Det vurderes, at der vil blive behov for mere end 30 % ekstra ressourcer, ligesom revisorerne skal gennemføre væsentlige efteruddannelseskurser.
4. Næsten alle debatter i denne sag tager udgangspunkt i den eksisterende situation. Det gælder ikke mindst de politiske debatter i Folketinget og i de politiske grupper.
5. Revisionen i dag gennemføres generelt hensigtsmæssigt, uagtet at nogle af de mindste virksomheder finder udgifterne til revision for høje i forhold til udbytte.

De nye og øgede krav fra 2005 vil bl.a. være:

6. Nye revisionsrisikostandarder med krav om forøget kendskab til virksomheden og dens branche (flere obligatoriske områder), mere vægt på gennemgang af interne kontroller (også selv om de ikke kan bruges i revisionen), test af klientudarbejdet information, der benyttes i revisionen, generelt øgede dokumentationskrav, alt med det resultat, at der kræves flere og dyrere timer på en gennemsnitssag.
7. Ny besvigelstandard med flere forespørgsler til ledelsen og en evt. bestyrelse, flere revisionshandlinger, øget krav om verifikation af meddelte oplysninger og øget dokumentationskrav.
8. Ny standard om revision af regnskabsmæssige skøn, hvilket vil kræve flere og mere specifikke revisionshandlinger og større krav til virksomhedens egen dokumentation af regnskabsmæssige skøn.
9. Ny og øget dokumentationsstandard med øgede dokumentationskrav.
10. Ny standard om nærtstående parter med flere og mere specifikke revisionshandlinger og
11. Ny standard om kommunikation med den øverste ledelse med krav om rapportering af flere og mere detaljerede forhold til den øverste ledelse.

Konsekvenser af de nævnte nye og øgede krav.

12. Væsentlig stigning i revisors arbejde

13. Tydeligt, at nogle af kravene vil blive vanskeligt gennemførligt i mindre danske virksomheder
14. De øgede dokumentationskrav af interne kontroller vil pålægge virksomheder øgede administrative byrder
15. Personligt har jeg den opfattelse, at EU's frygt for skandaler i større virksomheder giver ikke mening i mindre virksomheder. Det er åbenlyst, at EU's øgede krav er rettet mod de større virksomheder for at undgå tidligere tiders kæmperskandaler. Tilsvarende er det tydeligt, at en række af de øgede krav simpelthen ikke giver mening i mindre virksomheder.

Årsagen til den manglende politiske opbakning til forslaget:

16. Den samlede skattekontrol med selskaber må ikke svækkes.
17. Der skal være sikkerhed for at virksomheder trygt kan handle med hverandre i tillid til, at regnskaber er korrekte.
18. Der må ikke åbnes op for øget kriminalitet. Her er det vigtigt at fastslå, at risikoen ikke begrundes i en generel manglende tillid til danske virksomheder, men udelukkende til nogle brodne kar i alle brancher.
19. Der skal være tale om reelle administrative lettelser af virksomhedernes administrative byrder.
20. Forslagets opgørelse af besparelser for både virksomhederne og samfundet under et virkede ikke korrekt udarbejdet. Forslaget havde mange mangler og usikkerheder, ligesom der tydeligt kunne være tale om lovsjusk.

Muligheder for at undlade revision i mindre virksomheder:

21. EU kræver i henhold til 4. Direktiv IKKE revision for virksomheder, der ikke overskrider to af følgende grænser: Balancesum: 3.650.000 EUR svarende til ca. 29.000.000 Kr., omsætning på 7.300.000 EUR svarende til 58.000.000. Kr. eller 50 ansatte.
22. Regeringen er dermed absolut ikke i modstrid med EU, og hvis regeringen udnyttede Direktivet til maksimal lempelse vil således størstedelen af de danske virksomheder kunne undlade revision.
23. Der skal ikke være tvivl om, at alle selskaber uanset revisionspligt skal udarbejde regnskaber i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Øvrige EU – lande:

24. Under debatten i Folketinget slog ordførerne fra regeringspartierne på, at kun Sverige, Malta og Danmark bevarede revisionspligten. Til spørgsmålene om reglerne i de øvrige lande kunne sammenlignes var sikkerheden langt mindre. Faktum er og-

så, at der er vidt forskellige løsninger. Bl.a. har nogle af de øvrige lande andre kriterier, der medfører, at der fortsat skal foretages revision. Der kan derfor ikke direkte sammenlignes grundet disse forhold, landene størrelse og varierende supplerende kontroller fra offentlige myndigheder.

25. Der vil udestå et stort udredningsarbejde for at få en ordentlig sammenligning landene imellem.
26. Det er imidlertid rigtigt, at en et antal af EU – landene ikke kræver revision for en del selskaber typisk mellem 20 % til 80 % af EU's krav. Det er også korrekt, at enkelte af EU's større lande har lempet helt op til EU – grænserne.

OVERVEJELSER:

27. Det er 100 % klart, at EU's direktiver og standarder for **REVISION** ikke giver mulighed for forskellige niveauer af revision for forskellige virksomheder. En **REVISION** er en **REVISION**, så der kan ikke foretages "lettere" **REVISION** for mindre virksomheder.
28. Politisk viser flertallets holdning klart, at det ikke vil være acceptabelt, at ekstern kontrol af regnskaberne afskaffes, og troværdigheden af regnskaberne dermed forringes.
29. Høringssvarene viser også tydeligt, at en række virksomheder fortsat vil vælge ekstern kontrol enten frivilligt eller "tvunget" af krav fra andre virksomheder, banker el. lign.
30. Lovforslagets forudsætninger for fritagelse af revisionspligt (Balancesum: 1.500.000 Kr., Omsætning på 3.000.000 Kr. og 12 ansatte) medfører, at vi lander midt i en uforklarlig zone. Det oprindelige forslag på 3.000.000Kr./6.000.000 Kr./25 ansatte kan heller ikke begrundes objektivt. Vi lander midt i det uforklarlige, som vil få som resultat, at der vil opstå mange specielle konstruktioner for at nå ned under kravene. Det politiske krav om ekstern kontrol vil ikke blive opfyldt ved nogen af forslagene.

ALTERNATIVE FORSLAG.

31. Jeg foreslår, at der til erstatning for den nuværende revisionspligt indføres en reviewpligt for de små og mindre virksomheder.
32. Politisk vil flertallets ønsker om, at det fortsat bliver lovpligtigt, at der kommer en revisor, der foretager ekstern kontrol, blive opfyldt.
33. Revisionshonorarerne vil falde i forhold til den nuværende situation og væsentligt i forhold til fremtiden.
34. Virksomhederne vil opleve væsentligt mindre administrative byrder.

35. Et review foretages ud fra anerkendt og offentlig tilgængelig referenceramme (Revisionsstandard 910). Der vil således ikke være tvivl om hos modtagerne af regnskabsinformation, hvad et review omfatter, og hvad revisors erklæring udtrykker. Det er uanset om modtageren er den offentlige eller anden virksomhed. Den eksterne verifikation af regnskabet vil klart virke præventivt.
36. Tilsvarende vil brugere af virksomhedernes regnskaber fortsat kunne basere sig på regnskabet troværdighed via et review foretaget af en af selskabet uafhængig revisor.
37. Revisors erklæring på selvangivelse er en review – erklæring, ligesom der allerede i dag ved en række selskabsretlige erklæringer anvendes review.
38. Revisor er ikke bundet af EU's Direktiv for revision. Et review vil f.eks. kunne have fokus på skattefølsomme områder.
39. Revisor er forpligtet til at "følge op" på unøjagtigheder ved et review helt analogt med en revision.
40. Kvaliteten af årsrapporter vil holde standard ved et review, hvorimod det givet vil falde ved en total afskaffelse af revisionspligt uden erstatning.
41. Ved et krav om review vil skattevæsenet ikke skulle anvende væsentligt stigende ressourcer i skatteligningen.
42. De praktiske problemer, der helt givet vil opstå ved vækstvirksomheder, der bryder gennem grænsen samt ved virksomheder, der får et øget lånebehov vil forsvinde. Det må huskes, at revision ikke kan foretages med tilbagevirkende kraft.
43. Revisor vil påtale konflikter med selskabslovgivningen.
44. Der vil fortsat blive gennemført en ekstern kontrol af selskaber, der modtager offentlige tilskud.

FORSKEL MELLEM REVIEW OG REVISION.

45. Der er naturligvis nogle områder, hvor der er forskel mellem revision og review. Bl.a. foretages normalt ikke lageroptælling, indhentning af skriftlige bekræftelser (bortset fra ledelseserklæring).
46. Der er ikke et krav om førelse af revisionsprotokol ved review.
47. Der gennemføres færre og mere overordnede handlinger, men revisor skal gøre sig samme overvejelser omkring væsentlighed, som hvis der skulle afgives en revisionskonklusion på regnskabet.
48. Hvis revisor har grund til at mene, at de oplysninger, der reviewes, er væsentligt fejlbehæftet, skal revisor udføre yderligere eller mere omfattende handlinger, som er nødvendige for at give en moderat grad af sikkerhed, eller for at få bekræftet, at det er nødvendigt at modificere erklæringen.

49. Uanset om der er tale om revision eller review er autoriserede revisorer ansvarlig for, at gennemgangen er foretaget i overensstemmelse med god revisorskik, herunder at regler omkring kvalitet og kvalitetssikring er overholdt.

Overvejelser om betingelser for erstatning af revisionspligt med review.

50. Umiddelbart kunne det være logisk at anvende EU's grænseværdier (29.000.000 Kr./58.000.000 Kr./50 ansatte). Undersøgelser i Danmark viser imidlertid, at kompleksitet ved revision stige dramatisk ved en omsætning på omkring de 20.000.000 Kr.
51. Jeg foreslår derfor, at der kun kræves review ved virksomheder, der i to på hinanden følgende år ikke overskrider to af følgende størrelser, balancesum 10.000.000 Kr., omsætning 20.000.000 Kr. og 40 ansatte. Ved større virksomheder kræves fortsat revisionspligt.

Overvejelser om besparelse af de samlede byrder for virksomhederne.

52. Jf. AMVAB – målingen er den samlede byrde for virksomheder ved at aflægge årsrapporten 4.972.000.000 Kr. Ved EU's øgede krav må det forventes, at denne udgift stiger ca. 30 %.
53. Gennemsnitsudgiften til revision for de små og mindre virksomheder er i dag ca. 24.500 Kr. pr. virksomhed. En uændret lovgivning vil i gennemsnit medføre en forøgelse af udgiften med 7.350 Kr. , således at den gennemsnitlige udgift ville blive 31.800 Kr.
54. Ved en overgang fra revision til review vil de gennemsnitlige udgifter ikke stige som følge af EU's øgede krav, Dertil kommer, at jeg vurderer, at i forhold til i dag, vil de gennemsnitlige udgifter til review falde med ca. 30 % i forhold til den eksisterende revision. Udgiften vil altså i gennemsnit falde til 17.150 Kr.
55. Den samlede gennemsnitlige besparelse i fremtiden vil blive 31.800 minus 17. 150 Kr. hvilket svarer til 14 650 kr. pr. virksomhed i gennemsnit.
56. Under den forudsætning, at der findes 90.000 virksomheder, der bliver omfattet af review – muligheden vil besparelsen beløbe sig til i alt til godt **1.3 mia. kr.**

Det er her væsentligt at bemærke, at der er tale om gennemsnitsberegninger. For de helt små virksomheder vil et review – krav sandsynligvis beløbe sig til et beløb på 6. – 7.000 Kr. pr. år.

Det mener jeg er billigt i forhold til den væsentlige øgede sikkerhed.

Jeg har nogle flere områder, jeg vil undersøge nærmere:

- a. Holdingselskaber bør ikke ses isoleret, men som "hele virksomheder", hvor datterselskabers omsætning m.v. indgår
- b. Der bør fortsat være en ledelsesberetning i regnskabet
- c. Der bør fortsat stilles krav om en ænlægsnote. Der er absolut ingen besparelse ved at undlade den.
- d. Hele problematikken om leasing contra ejerskab bør belyses.
- e. Forskellen i kravet til revision ved ekstraordinært udbytte contra nedsættelse af aktiekapital på grund af kapitaltab bør ændres.

AFSLUTNING.

Ud over de i notatet nævnte forhold, har jeg anmodet ministeren om tilladelse til direkte drøftelser med selskabs – og erhvervsstyrelsen om et digitaliseret, ensartet regnskabssystem med kun en indgang til det offentlige.

De bedste hilsner

Jens Chr.