

## NOTAT

8. december 2009

### Evaluering af erfaringer med lempet revisionspligt

§ 6 i lov nr. 245 af 27. marts 2006 om ændring af årsregnskabsloven m.v. bestemmer, at økonomi- og erhvervsministeren skal fremsætte forslag om revision af bestemmelsen om revisionspligten tidligst i folketingsåret 2009-10. I den mellemliggende periode skal lovens bestemmelser om revisionspligten underkastes særlig overvågning.

På den baggrund blev der i 2008 udarbejdet en evaluering af de første erfaringer med mulighed for fravalg af revision for regnskabsåret 2006. Notatet blev sendt til følgegruppen den 27. maj 2008.

Ud fra lovbemærkningerne, Folketingets forhandlinger og spørgsmål fra Erhvervsudvalget blev identificeret følgende emner, som evalueringen burde omfatte:

- Opgørelse over antallet af virksomheder, der har fravalgt revision
- Virksomhedernes brug af revisorer til andre opgaver end revision
- Størrelsen af de faktiske besparelser ved lempelsen af revisionspligten
- Overholdelse af betingelserne for at undlade revision
- Risikoen for en forringet regnskabskvalitet
- Ulovlige aktionærlån
- Opgørelse over antallet af virksomheder, der pålægges revision
- Risikoen for tab af skatteprovenu ved en udvidelse af ordningen for revisionsfritagelse
- Ressourceforbruget til skattekontrollen
- Risikoen for øget økonomisk kriminalitet

I de følgende afsnit gives således en redegørelse for de observationer, det har været muligt at foretage for regnskabsåret 2007<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Skæve regnskabsår er også medtaget, hvorfor der forekommer regnskaber for årene 2006/2007 og 2007/2008 også.

### ERHVERVS- OG SELSKABSSTYRELSEN

Kampmannsgade 1  
1780 København V

Tlf. 33 30 77 00  
Fax 33 30 77 99  
CVR-nr 10 15 08 17  
eogs@eogs.dk  
www.eogs.dk

### ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

Denne evaluering følger op på den tidligere evaluering, idet der nu er indsamlet erfaringer for regnskabsåret 2007.

### *1. Antal virksomheder der har fravalgt revision*

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har i samarbejde med SKAT fået foretaget en opgørelse over de selskaber (aktie- og anpartsselskaber), som har fravalgt revision. SKAT har foretaget et dataudtræk med baggrund i indtastede data i felterne 100 - 107 i selskabsselvangivelsen.

SKAT oplyser, at man for indkomståret 2007 modtog indberetninger fra i alt 183.746 aktie- og anpartsselskaber (2006: 163.937). 12.098 har overfor SKAT angivet, at årsrapporten er uden revisorerklæring ("nej" i felt 103), dvs. revisor er valgt fra (2006: 9.536). Herudover har 5.006 selskaber angivet, at de har fået en eller anden form for revisorbistand, men ikke egentlig revision (2006: 3.437). Samlet set har 17.104 selskaber fravalgt revision (2006: 12.973)<sup>2</sup>. 74.761 virksomheder har haft muligheden for at fravælge revision. Det svarer til, at 22,8 % af de virksomheder, der for regnskabsåret 2007 havde muligheden for at fravælge revision, har benyttet den.

### *2. Virksomhedernes brug af revisorer til andre opgaver end revision*

Folketingets Erhvervsudvalg stillede i 2005-06 under behandlingen af lovforslaget om bl.a. revisionspligt spørgsmål om virksomhedernes kontakt til en revisor, hvis de fravælger revision.

I forhold til regnskaberne for 2007 er der gennemført en stikprøve på 448 regnskaber, hvor revision er fravalgt. Stikprøven viser, at blandt de selskaber, der har fravalgt revision, har 30,6 pct. en erklæring om review eller regnskabsassistance fra en statsautoriseret eller registreret revisor i deres årsrapport. Herudover er 6,7 pct. af årsrapporterne udarbejdet på revisors brevpapir.

---

<sup>2</sup> Det bemærkes, at vi fra SKAT har fået oplyst de faktuelle tal, hvorfor der er foretaget korrektion af 2006 tallene i forhold til de tal der er opgjort i "Evaluering af revisionspligtens lempelse" 2006.

**Tabel 1: Ureviderede årsrapporter med anden assistance**

Omsætning i mio. kr.	Revisionserklæring indsendt med regn- skabet	Årsrapporten er udarbejdet på revisors papir	Total
0 - ½ mio.	87	21	108
½ - 2 mio.	35	3	38
> 2 mio.	15	6	21
I alt	137	30	167
<b>I % af stikprøven</b>	<b>30,6</b>	<b>6,7</b>	<b>37,3</b>

Andelen med revisorerklæring blandt de ureviderede regnskaber var for regnskabsåret 2006 på 44,1 pct.

### 3. Størrelsen af de faktiske besparelser

Den faktiske besparelse måles ved at gange størrelsen af det gennemsnitlige revisionshonorar for virksomheder i forskellige omsætningsintervaller med antallet af virksomheder, der benytter sig af muligheden for at fravælge revision.

SKAT har oplyst en omsætningsfordeling af de 17.104 virksomheder der har fravalgt revision. Og fra en undersøgelse af revisionshonorarer kender vi tal for priserne på revision. Undersøgelsen blev foretaget af Deloitte blandt 303 udvalgte virksomheders revisorer. Undersøgelsen er foretaget i perioden fra november 2002 til april 2003, og priserne på honorarerne er prisfremskrevet.

Den følgende tabel viser, hvordan de virksomheder, der har fravalgt revision, fordeler sig på størrelseskategorier. Samtidig vises gennemsnitspriserne for revision, tillagt omkostningen til den tid, der anvendes internt i virksomheden i forbindelse med en revision<sup>3</sup>

**Tabel 2: Fordeling af virksomheder og omkostninger til revision**

Omsætning	Fordeling af ureviderede virksomheder (%)	Gennemsnits- omkostning til revision (kr.)
0-½ mio.	85,8 %	8.286
½-2 mio.	8,3 %	11.757
2-5 mio.	3,7 %	16.628
> 5 mio.	2,2 %	25.831
I alt	100 %	9.269

<sup>3</sup> Iflg. AMVAB-målingen på årsregnskabsloven fra januar 2004 udgør de interne omkostninger (tidsforbrug) i virksomheden 23 pct. af den samlede omkostning til revision.

Med udgangspunkt i disse oplysninger kan det skønnes, at virksomhederne for regnskabsåret 2007 har fravalgt revision for 155-160 mio. kr. (2006: 120-125 mio. kr.)

#### 4. *Kontrol af betingelserne for at fravælge revision*

Iflg. årsregnskabsloven kan selskaber kun fravælge revision, hvis de opfylder visse betingelser. Dels skal de opfylde størrelsesgrænserne for balance, nettoomsætning og antal heltidsbeskæftigede. Dels må de ikke besidde kapitalandele i andre virksomheder og derigennem udøve betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheders driftsmæssige eller finansielle ledelse.

Hertil kommer en række oplysningskrav. For det første skal det i tilknytning til ledelsespåtegningen oplyses, hvis generalforsamlingen eller det tilsvarende godkendelsesorgan har truffet beslutning om, at årsrapporten for *det kommende regnskabsår* ikke skal revideres. For det andet skal medlemmerne af de ansvarlige ledelsesorganer i ledelsespåtegningen erklære, om virksomheden opfylder betingelserne herfor.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har gennemgået et antal tilfældigt udvalgte regnskaber, hvor revision er fravalgt, *uden* at alle kravene er opfyldt. Gennemgangen viser, at det i langt de fleste tilfælde alene er de formelle oplysningskrav, der ikke er opfyldt i forbindelse med fravalg af revision. I et lille omfang er fravalget sket på et forkert grundlag, f.eks. pga. at virksomheden via kapitalandele har betydelig indflydelse på andre virksomheder, eller fordi størrelsesgrænserne i § 135 ikke synes at være opfyldt.

Langt de fleste selskaber med ureviderede regnskaber opfylder således de grundlæggende betingelser for fravalg af revision, men samtidig har flere vanskeligt ved at opfylde de oplysningskrav, der er af mere formel karakter.

#### 5. *Regnskabernes kvalitet*

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har foretaget en omfattende analyse af, i hvilket omfang selskaberne overholder reglerne i årsregnskabsloven. Det er sket ved stikprøvevis at udtage og undersøge modtagne årsrapporter for at konstatere åbenbare overtrædelser af årsregnskabsloven. Med åbenbare overtrædelser menes forhold, som er konstaterbare ved en umiddelbar gennemgang af årsrapporten.

De åbenbare overtrædelser, som kan konstateres ved en umiddelbar gennemgang af årsrapporten, har primært karakter af formelle formkrav og manglende opfyldelse af oplysningskrav i fx årsrapportens afsnit om anvendt regnskabspraksis. Disse fejl skyldes for det meste

manglende kendskab til lovgivningens formkrav. De behøver derfor ikke betyde manglende opfyldelse af årsregnskabslovens overordnede krav om, at årsrapporten skal give et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Styrelsen har udført kvalitetskontrol af i alt 1.850 2007-regnskaber, der fordeler sig således på følgende stikprøver:

- 479 regnskaber fra virksomheder, der opfylder betingelserne for fravalg af revision, men som frivilligt har indsendt reviderede regnskaber
- 448 regnskaber fra virksomheder, der har fravalgt revision
- 449 regnskaber fra selskaber, der har kapitalandele i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse på disses driftsmæssige eller finansielle ledelse, og som derfor ikke kan fravælge revision.
- 474 regnskaber fra B-selskaber, som ikke opfylder størrelsesbetingelserne for at fravælge revision.

For disse stikprøver er opgjort antallet af fejl, hvor reaktionen har været enten at kræve omgående berigtigelse eller at forlange overtrædelserne berigtiget i årsrapporten for den efterfølgende periode.

De overordnede resultater fra stikprøverne fremgår af nedenstående tabel:

**Tabel 3: Fejl i årsrapporterne på alle B selskaber**

	Kan fravælge revision		Kan ikke fravælge revision	
	Frivilligt reviderede regnskaber	Har fravalgt	Betydelig indflydelse	Andre B selskaber over størrelsesgrænserne
Fejl i %	24,4	29,5	22,1	18,4
Stikprøvestørrelse	479	448	449	474
Usikkerhedsinterval	+/- 1,75	+/- 1,99	+/- 0,92	+/- 1,75

Antallet af fejl er højere for selskaber, der har fravalgt revision, end for selskaber, der frivilligt eller tvunget har fået deres regnskaber revideret, men der er ikke tale om en væsentlig forskel.

Det skal også bemærkes, at selskaber, der fravælger revision, kan have foretaget en formaliafejl i fravalget. Det vil sige en fejl, som ikke gør regnskabet mindre retvisende. Men det er en fejl, der registreres som fejl, og som ikke kan forekomme hos selskaber med revision.

Man kan tillige sammenligne kvaliteten af ureviderede regnskaber, alt efter om en revisor har udstyret dem med en review- eller assistanceerklæring.

Til det formål har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen set nærmere på de 448 regnskaber for regnskabsåret 2007, som ikke er revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Andelen af fejl, som har resulteret i et krav om omgående berigtigelse eller påtale om at bringe forholdet i orden i kommende årsrapporter, fremgår af følgende tabel:

**Tabel 4: Fejl i årsrapporterne fra virksomheder, som kan fravælge revision**

	Har ikke fravalgt revision	Har fravalgt revision		
		Ureviderede regnskaber med erklæring	Regnskaber udarbejdet på revisors papir	Regnskaber uden erklæring og ej på revisors brevpapir
Fejl i %	24,4	28,5	30,0	33,1
Stikprøvestørrelse	479	137	30	281
		448		

Det fremgår af ovenstående tabel (som er en specifikation af tabel 3), at der er flere fejl blandt de årsrapporter, der er uden erklæring, end dem, som indeholder en erklæring fra en revisor.

De hyppigst forekommende fejl i ureviderede regnskaber kan henføres til

- at årsrapporten ikke indeholder de oplysninger om anvendt regnskabspraksis, som kræves efter § 53 i årsregnskabsloven
- at noter mangler eller ikke er opstillet i overensstemmelse med reglerne i årsregnskabsloven
- at kravene til ledelsespåtegningen og/eller dirigentens underskrift ikke er opfyldt.

Endvidere er det som nævnt hyppigt forekommende, at selskaber, der fravælger revision, foretager formaliafejl i fravalget, f.eks. ved, at der ikke er oplyst om fravalget i ledelsesberetningen. Det er en fejl, som kun kan forekomme i regnskaber med fravalgt revision, og som derfor vil forøge denne gruppe selskabers fejlprocent.

Det er Erhvervs- og Selskabsstyrelsens opfattelse, at de hyppigst forekommende fejl i såvel reviderede som ureviderede regnskaber kan nedbringes gennem bedre oplysning, vejledning og nye digitale løsninger.

ger, der gør det lettere at indberette regnskabsoplysninger. Det fremgår af regeringens afbureaukratiseringsplan for det erhvervsrettede område fra marts 2009, at regeringen ønsker at forenkle indberetningerne af regnskabsdata for de mindste virksomheder.

Der arbejdes derfor på en simpel, men samtidig intelligent digital blanket særligt tilpasset behovet hos de mindste virksomheder. Den nye løsning vil betyde, at virksomheder kan indberette regnskabstal en gang årligt, ét sted. Hermed behøver virksomhederne ikke længere indberette til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, SKAT og Danmarks Statistik. Det forventes, at denne løsning vil kunne hindre, at f.eks. obligatoriske oplysninger udelades i årsrapporterne. Løsningen forventes at være færdig til indberetning af regnskabsdata for 2010.

Herudover kan virksomheder i regnskabsklasse B allerede i dag indsende årsrapporten til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og regnskabsdata til Danmarks Statistik via den digitale indberetningsløsning (DRP), hvor regnskabsdata indberettes i XBRL. Ved indsendelse af årsrapporter via denne løsning anvendes en taksonomi, der opfylder årsregnskabslovens krav, hvorfor det f.eks. ikke er muligt selv at definere andre poster end de i årsregnskabslovens skemaer tilgængelige poster. Løsningen er ligeledes behjælpelig med at opstille noter i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav.

## 6. Ulovlige aktionærlån

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har i evalueringsperioden haft fokus på forekomsten af ulovlige aktionærlån, som man bliver opmærksom på bl.a. gennem stikprøveundersøgelser af regnskaber.

Via gennemgangen af stikprøver har styrelsen fundet følgende antal ulovlige aktionærlån, udtrykt i procent:

**Tabel 5: Ulovlige aktionærlån**

	Kan fravælge revision		Kan ikke fravælge revision	
	Frivilligt reviderede regnskaber	Har fravalgt	Betydelig indflydelse	Andre B selskaber over størrelsesgrænserne
Ulovlige A-lån i %	6,7	3,1	4,5	4,9
Stikprøvestørrelse	479	448	449	474

Der synes således efter gennemgangen af stikprøverne ikke at være grund til at antage, at der er en større andel af ulovlige aktionærlån blandt virksomheder, der har fravalgt revision end blandt andre virksomheder.

### 7. Opgørelse over antallet af virksomheder der pålægges revision

Der er i lovgivningen dels regler, hvorved visse virksomheder ikke kan fravælge revision, selvom de lever op til grænseværdierne, og der er dels lovgivningsmuligheder for, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan pålægge revision af et ellers urevideret regnskab.

I henhold til § 135, stk. 6, i årsregnskabsloven kan en virksomhed ikke fravælge revision, når virksomheden eller dens eneejer accepterer et bødeforlæg eller som led i en straffesag dømmes for overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen eller skatte- og afgiftslovgivningen. I disse tilfælde skal virksomhedens årsrapport for det følgende regnskabsår revideres. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan forlænge den periode, hvor virksomhedens årsrapporter skal revideres, med op til 2 regnskabsår

Endvidere kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i henhold til § 135, stk. 7, beslutte, at en virksomhed ikke kan fravælge revision for det følgende regnskabsår, hvis styrelsen ved gennemgang af årsrapporten konstaterer væsentlige fejl eller mangler i forhold til selskabslovgivningen eller regnskabslovgivningen. Der er indtil videre 6 selskaber, der er blevet påbudt at indsende en revideret årsrapport i henhold til denne paragraf.

I forlængelse af den seneste lempelse i 2006 af revisionspligten blev der indgået aftale med SKAT om – for indkomståret 2006 og senere – at underrette Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om bødeforlæg, hvor et selskab eller dets eneejer accepterer et bødeforlæg for overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen. Aftalen omfatter også underretning om domme, hvor et selskab eller dets eneejer er blevet dømt for overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen for indkomståret 2006 og frem. Vedtagelse af en bøde eller en afgørelse ved domstolene ligger sidst i et længerevarende forløb, et forløb hvor SKAT først skal finde og rette de ansvarspådragende fejl, og hvor selskabet kan vælge at klage over afgørelsen. Indtil nu er der sket underretning om én sag, hvor et selskab har accepteret bødeforlæg fra SKAT.

Endvidere skal det nævnes, at i forhold til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens stikprøve af selskaber, hvor revision er fravalgt (448 selskaber), har Rigspolitiet oplyst, at kun ét af disse selskaber har accepteret bødeforlæg eller som led i en straffesag er blevet dømt for overtrædelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen inkl. bogføringslovgivningen, eller skatte- og afgiftslovgivningen, herunder toldlovgivningen. Denne sag blev indledt primo 2009.

Der har endnu ikke været eksempler på, at virksomheder er blevet pålagt tvungen revision efter § 135, stk. 6 i årsregnskabsloven.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har pålagt et mindre antal virksomheder tvungen revision efter § 135, stk. 7.

Samtidig er der i løbet af året nogle selskaber, der har fravalgt revision, men som ikke opfylder betingelserne herfor, og derfor får deres regnskab returneret med pålæg om, at det skal revideres.

#### 8. *Skatteprovenu, skattekontrol og økonomisk kriminalitet*

Siden revisionspligten blev lempet i 2006 har SKAT grundlæggende ændret sin strategi for indsatsen over for borgere og virksomheder. Indsatsstrategien tilsiger, at SKAT anvender ressourcerne på en sådan måde, at borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse sikres bedst muligt. Udgangspunktet for SKAT er, at langt de fleste borgere og virksomheder ønsker at efterleve reglerne, og at en stor del af de, der overtræder reglerne, gør det på grund af mangel på kendskab til reglerne i højere grad end af ond vilje. Dette er også udgangspunktet i forhold til selskaber, uagtet at de kan have fravalgt revision af årsrapporten.

Før indførelsen af indsatsstrategien var fokus rettet mod målinger af, hvor mange, der blev kontrolleret og størrelsen af reguleringer det førte til. Med indsatsstrategien er fokus skiftet i retning af, hvilken effekt indsatsen har på regelefterlevelsen og det samlede skatte- og afgiftsprovener. Effekten vurderes og måles herefter ud fra de indsatsprojekter mv., som afvejningen af risiko og væsentlighed giver grundlag for at gennemføre.

Af gennemførte indsatsprojekter kan nedenstående give bidrag til at belyse efterlevelsen af skattereglerne hos selskaber, der har fravalgt revision af årsrapporten.

#### *Undersøgelse af regelefterlevelse - compliance undersøgelsen*

Af ca. 22.000 borgere og virksomheder, som tilfældigt har været udvalgt til en undersøgelse af deres evne og vilje til at efterleve skattereglerne, har ca. 3.000 været selskaber. Af disse er der 113 selskaber, der i deres selvangivelse har tilkendegivet, at årsrapporten ikke har været underkastet revision. Undersøgelsen har omfattet borgere og virksomheders selvangivelse for indkomståret 2006. For virksomheder er hovedresultatet af undersøgelsen, at 93 % af dem vurderes at være medspillere, dvs. at fejl i deres selvangivelse skønnes at opstå på grund af manglende viden og forståelse af reglerne. Dermed er det 7 % af virksomhederne, der formodes at snyde med vilje.

Ved at kæde denne tilkendegivelse fra selvangivelsen med de konstaterede fejl i compliance undersøgelsen er der opgjort følgende fejlprocenter:

**Tabel 6: Fejlprocenter i compliance undersøgelse**

	Antal selskaber	Fejlprocent	Usikkerhedsinterval
Selskaber uden revideret årsrapport	113	41 %	+/- 9 %
Selskaber med revideret årsrapport	2.846	35 %	+/- 2 %
I alt	2.959	35 %	+/- 2 %

Resultatet indikerer, at der er lidt flere fejl i selvangivelsen hos selskaber, hvor årsrapporten ikke er revideret.

Tallene skal imidlertid tages med en vis forsigtighed. For det første har spørgsmålet om revision af årsrapporten ikke indgået direkte i compliance undersøgelsen, og det er dermed ikke kontrolleret, om selskabets tilkendegivelse i selvangivelsen har været rigtig. For det andet ligger den opgjorte forskel i fejlprocent inden for det statistiske usikkerhedsinterval. Herudover belyser compliance undersøgelsen ikke, om der var fejl i selskabets selvangivelse året før det undersøgte. Selskaber, der har fravalgt revision af årsrapporten, kan således også have haft fejl i selvangivelsen, før revision blev valgt fra.

#### *Lokale indsatsprojekter*

Som led i SKATs omstilling til den ny indsatsstrategi blev der igangsat nogle afgrænsede lokale indsatsprojekter, som har taget udgangspunkt i forbehold eller supplerende oplysninger i årsrapporten. Tilgangen til indsatsen har været oplysninger om forbehold eller de supplerende oplysninger og regnskabsgrundlaget i selskabet i almindelighed. Erfaringerne og iagttagelserne fra de pågældende indsatsprojekter kan sammenfattes således:

Det kan være en god ide at have fokus på oplysninger om forbehold eller supplerende oplysninger dels ud fra et præventivt synspunkt, således at manglende regelefterlevelse ikke breder sig, dels for at finde de tilfælde, hvor forbehold eller supplerende oplysninger dækker over fejl i selvangivelsen, som bør rettes.

Ved fravalg af revision af årsrapporten er der ikke en revisionsprotokol at støtte en indsats på. Ved kontrol i et selskab vil SKAT normalt kræve at se indholdet i revisionsprotokollen for at få viden om, hvad revisoren har undersøgt og konstateret ved sin revision og for at støtte og begrunde til- og fravalg i kontrolarbejdet. Der kan dermed være et svagere grundlag at bygge en kontrol på med behov for i højere grad at foretage systemgennemgange og involvere grundbilag i kontrollen.

Når revision af årsrapporten vælges fra sker det i en del tilfælde til fordel for anden revisorbistand i form af gennemgang af regnskab (re-

view) eller assistance med regnskabsopstilling (ca. 30 %). Selskaber, der får bistand fra en revisor til udfærdigelsen af årsrapporten, får tillige revisorbistand til opgørelse af den skattepligtige indkomst (godt 97 %). Omvendt har selskaber, der ikke får bistand fra en revisor til udfærdigelsen af årsrapporten, sjældent revisorbistand til opgørelse af den skattepligtige indkomst (mindre end 4 %). Fravalg af revisor i forhold til årsrapporten fører således i disse tilfælde til, at opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst sker uden revisorbistand.

I lyset af arbejdet efter indsatsstrategien tegner der sig et risikobillede afhængig af karakteren af en revisors bistand og indholdet i afgivne revisoreklæringer, og hvor det – når SKAT udfører kontrol - kan føre til større ressourceforbrug for at overbevise sig om et regnskabs troværdighed. Om der er behov for ekstra kontrol – eller forebyggende indsats i form af vejledning og oplysning om regler og krav – vil bl. a. afhænge af omfang af selskaber, der vælger revision af årsrapporten fra, og om dette samtidigt er et fravalg af revisorbistand.

Opfølgning på udviklingen og udvælgelse til indsats kan ske med grundlag i de oplysninger, som selskaberne afgiver i selvangivelsen, sammenholdt med muligheden for at indhente årsrapporter hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

### *9. Risikoen for øget økonomisk kriminalitet*

Til belysning af risikoen for øget økonomisk kriminalitet som en konsekvens af muligheden for fravalg af revision har Statsadvokaten for særlig økonomisk Kriminalitet (SØK) gennemgået straffesager behandlet af SØK. SØK har i den forbindelse undersøgt, om der har været straffesager med gerningsperioder i det for denne undersøgelse relevante tidsrum.

Undersøgelsen er koncentreret omkring sager vedrørende overtrædelser af straffelovens kapital 28 – formueforbrydelser, og herunder også skatte- og afgiftssager, som omfattes af straffelovens § 289. Der er ikke medtaget eventuelle sager vedrørende ulovlige aktionærlån, som i øvrigt behandles særskilt under punkt 6 i evalueringsrapporten, IRP-sager (varemærkesager) eller andre rene særlovsovertrædelser.

Det kan på grundlag af undersøgelsen konstateres, at SØK ikke har haft straffesager, som involverer virksomheder, som har fravalgt revision.

En stor del af SØKs straffesager indeholder elementer af regnskabsmanipulation i form af opgivelse af fiktive indtægter/omsætning, for tidlig indregning af indtægter eller fiktive varelagre, og i disse sager har der indtil videre altid været foretaget ekstern revision.

Den lempede revisionspligt har således ikke inden for SØKs område medført øget økonomisk kriminalitet.