

Virksomheder, som efter lovforslaget er undtaget fra revisionspligt, har naturligvis fortsat mulighed for at vælge at få foretaget revision og dermed have en revisionspåtegning, der indgår i årsrapporten.

Virksomhederne kan også vælge at få udført andre opgaver af en revisor, der medfører afgivelse af erklæring fra denne. Revisor kan således udføre andre handlinger end egentlig revision. Det drejer sig blandt andet om review. Ved review skal revisor primært gennem forespørgsler til ledelsen og gennem regnskabsmæssige analyser opnå tilstrækkeligt og egnet bevis for at kunne udtrykke moderat grad af sikkerhed. Review medfører altså en mindre grad af sikkerhed end revision.

Hvis revisor har udarbejdet en erklæring til årsrapporten, skal virksomheden også lade denne erklæring indgå i det dokument, der indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Efter de gældende regler kan kun statsautoriserede og registrerede revisorer underskrive revisionspåtegninger på årsrapporter, som er omfattet af og underlagt revisionspligt efter årsregnskabsloven. Dette krav videreføres, og samtidig udvides det til også at omfatte revisionspåtegninger afgivet i forbindelse med frivillig revision samt andre erklæringer fra revisor til årsrapporten (forslagets § 1, nr. 48).

Baggrunden for forslaget er, at brugerne af årsrapporter med frivillige erklæringer skal kunne have samme tillid til sådanne frivillige erklæringer som til de lovpligtige erklæringer. Statsautoriserede og registrerede revisorer er ved afgivelse af erklæringer omfattet af revisorlovens regler om uafhængighed, kvalitetskontrol samt krav til udøvelsen af de handlinger – revision, review eller lignende – der ligger bag erklæringsafgivelsen. Forslaget sikrer derfor regnskabsbrugerne, at der er samme krav til den person, som afgiver erklæringen, uanset hvilken type erklæring der er tale om. Forslaget er således med til at hindre, at der opstår tvivl om betydningen af en erklæring fra revisor på årsrapporten.

Endvidere foreslås det, at virksomheder, som vælger ikke at få deres årsrapport revideret, i ledelsespåtegningen på den pågældende årsrapport skal erklære, at de opfylder betingelserne for at være fritaget for revisionspligt (forslagets § 1, nr. 5). Forslaget sikrer, at det altid vil fremgå udtrykkeligt af årsrapporten, at ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Virksomheden kan i henhold til det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af blandt andet aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven beslutte at fravælge revision for kommende regnskabsår. Beslutnin-

gen om fravalg af revision skal kun træffes én gang, hvorefter beslutningen er gældende for alle kommende årsrapporter, indtil generalforsamlingen beslutter at tilvælge revision igen. Tilvalg af revisor til udførelse af revision kan ske på en ekstraordinær generalforsamling på et hvilket som helst tidspunkt i løbet af regnskabsåret og efter udløbet af regnskabsåret.

For regnskabsbrugerne kan det være af væsentlig betydning at få kendskab til, at kommende årsrapporter for virksomheden ikke vil blive revideret. Derfor foreslås det, at virksomheder, som har fravalgt revision, skal oplyse dette hvert år i tilknytning til ledelsespåtegningen i årsrapporten for det forudgående regnskabsår (forslagets § 1, nr. 6). Dette gælder, uanset om virksomheden måtte vælge at lade revisor udføre gennemgang (review) eller assistance med regnskabsopstilling og afgive erklæring herom.

Nystiftede virksomheder kan dog allerede i forbindelse med stiftelsen beslutte at fravælge revision med virkning fra det første regnskabsår, hvis virksomheden opfylder betingelserne herfor. I så fald skal dette fremgå af stiftelsesdokumentet. Beslutningen har da virkning for kommende regnskabsår, indtil generalforsamlingen beslutter at tilvælge revision.

Virksomheder, der er fritaget for revisionspligt, skal fortsat indsende deres årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Den årsrapport, som indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, skal ligeledes fortsat være godkendt af det relevante ledelsesorgan i virksomheden.

Forslaget indeholder en række yderligere, mindre konsekvensændringer i årsregnskabsloven som følge af ændringen af revisionspligten.

2.1.2.2. Konsekvensændringer i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer som følge af reduktionen af revisionspligten

Som en konsekvens af den foreslåede reduktion af revisionspligten i årsregnskabsloven indeholder lovforslagets § 3 forslag til ændring af reglerne om revisors udarbejdelse af en revisionsprotokol i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer (revisorloven). Med de foreslåede ændringer i revisorloven skal revisor fremover alene føre en revisionsprotokol, hvis virksomheden lader sit årsregnskab m.v. revidere. Dette vil gælde såvel i de tilfælde, hvor revision udføres som følge af krav i årsregnskabsloven eller anden lovgivning, som i de tilfælde, hvor virksomheden frivilligt vælger at lade revisor revidere årsregnskabet m.v. og forsyner dette med en revisionspåtegning. Dette medfører, at revisor ved revision af virksomheder, som efter årsregnskabsloven er fritaget for revisi-