

Fravalg af revision for regnskabsår der begynder 1. januar 2011 eller senere

Siden 2006 har det været muligt for mindre selskaber at fravælge revision af årsrapporten og fra 2011 og fremefter er de økonomiske grænser for fravalg af revision forøget. Ordningen har fungeret i en årrække og det er Erhvervs- og Selskabsstyrelsens erfaring, at der fortsat er usikkerhed hos ledelse/ejere i relation til fravalg af revision. Vi har her aflivet nogle af de almindeligste misforståelser:

- Selskabet skal fortsat udarbejde og indsende en årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, selvom revision er fravalgt.
- Selskabet skal fortsat udarbejde årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler.
- Fravalg af revision kan kun ske for kommende regnskabsår. Revision kan derfor ikke fravælges for igangværende eller afsluttede regnskabsperioder.
- Holdingselskaber kan ikke fravælge revision. Et holdingselskab er et selskab, som ejer kapitalandele i andre selskaber og udøver betydelig indflydelse overfor disse. Udgangspunktet er at der udøves betydelig indflydelse, hvis selskabet besidder 20 % eller mere af stemmerettighederne i et andet selskab.
- Erhvervsdrivende fonde kan ikke fravælge revision.

Hvilke selskaber kan fravælge revision og hvornår

Selskaber kan fravælge revision, hvis de i 2 på hinanden følgende regnskabsår ikke overskrider 2 af følgende 3 størrelser på balancedagen:

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

Selskaber kan allerede ved stiftelsen foretage fravalg af revision. Dette kræver at det fremgår af stiftelsesdokumentet, at selskabets årsrapport ikke skal revideres, at selskabets vedtægter ikke indeholder bestemmelser om valg af revisor og endelig at der ikke registreres en revisor hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med selskabets stiftelse.

Et selskab kan efter første regnskabsår fravælge revision af årsrapporten, hvis selskabet på balancedagen ikke overskrider 2 af de 3 ovennævnte grænsestørrelser.

Revisionspligten indtræder automatisk hvis selskabet på en balancedag og foregående års balancedag overskrider 2 af de 3 grænsestørrelser. For selskaber der har fravalgt revision i forbindelse med stiftelsen, kan revisionspligten indtræde i forbindelse med den første regnskabsafslæggelse.

Formalia i forbindelse med fravalg af revision

Såfremt ejerkredsen ønsker fravalg af revision er der en række formalia som skal iagttages:

- Fravalg af revision skal vedtages på selskabets ordinære generalforsamling (kan ikke ske på en ekstraordinær generalforsamling).
- Selskabets vedtægter skal ændres, således at de ikke indeholder bestemmelser om revisionspligt, herunder valg af revisor.
- Ledelsespåtegningen i årsrapporten skal indeholde oplysninger om, at det er besluttet at fravælge revision for det efterfølgende regnskabsår.
- Revisors fratræden og vedtægtsændringerne skal anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.
- Generalforsamlingsprotokollat og ændrede vedtægter skal indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.
- Hvis selskabets ledelse ønsker at fortsætte med fravalg af revision, så skal ledelsen hvert år erklære sig om hvorvidt betingelserne herfor fortsat er gældende. Erklæringen afgives i tilknytning til årsrapportens ledelsespåtegning.

Overvejelser i forbindelse med fravalg af revision

Fravalg af revision er en del af regeringens "administrative lettelser", det er imidlertid vor erfaring at det for målgruppen gælder, at revisionen udgør en begrænset del af den ydelse som købes hos revisor. Størsteparten af ydelserne fra revisor udgøres af assistance med udarbejdelse af årsrapporten efter årsregnskabsloven, skattemæssige opgørelser og rådgivning. Fravalg af revision kan medføre at tilliden til selskabets årsrapport svækkes og ejere/ledelse bør derfor overveje om dette eventuelle tab af troværdighed står mål med omkostningsbesparelsen. Inspirationsliste:

- Hvilken grad af troværdighed ønsker virksomheden at sende overfor eksempelvis långivere, kunder og leverandører.
- Signalværdien overfor SKAT. Det skal angives på selskabsselvangivelsen om der har været en revisor involveret i regnskabsaflæggelsen og udarbejdelsen af selvangivelsen, herunder skal fremgå hvilket arbejde revisor har udført (assistance, gennemgang eller revision).
- Hvor høj sikkerhed ønsker ledelse/ejere for, at der ikke er fejl i årsrapporten, herunder skattemæssige forhold.

Det er vor holdning, at der i konkrete tilfælde med fordel kan foretages fravalg af revision – dette bør dog altid bero på en konkret vurdering af fordele og ulemper set i forhold til den mulige omkostningsbesparelse.