

## **Høringsnotat**

### **Forslag til endringer i forskrift om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6**

Nærings- og fiskeridepartementet

27. august 2021

## **Innhold**

1	Innledning .....	3
2	Gjeldende rett .....	5
3	EØS-rett .....	5
4	Utviklingen i terskelverdier for revisjonsplikt i andre europeiske land .....	6
5	Departementets vurdering .....	7
6	Økonomiske og administrative konsekvenser .....	9
7	Forslag til forskriftsendringer .....	11

# 1 Innledning

Nærings- og fiskeridepartementet sender med dette på høring forslag til endringer i forskrift 3. januar 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6.

Regjeringen arbeider for å redusere de økonomiske administrative byrdene for næringslivet. I regjeringens politiske plattform, Granavolden-plattformen, står det at regjeringen vil heve grensen for revisjonsplikt for virksomheter som bruker autorisert regnskapsfører.

Revisjon er en uavhengig kontroll av regnskapet på grunnlag av lov og god revisjonsskikk, utført i samsvar med kravene som følger av revisorloven. Etter regnskapsførerloven utfører regnskapsfører oppdragsgivers plikter etter regnskaps- og bokføringslovgivningen samt utarbeider andre oppgaver oppdragsgiver skal gi i henhold til lov eller forskrift, for eksempel skattemeldinger. Regnskapsførere kan bidra til å øke kvaliteten på regnskapsrapporteringen, men gjennomfører ikke uavhengig kontroll av regnskapene i virksomhetene de utfører regnskapstjenester for, slik som revisorer etter revisorloven skal gjøre. Både revisorer og autoriserte regnskapsførere er underlagt regulering og offentlig tilsyn av Finanstilsynet.

Høsten 2015 satte regjeringen ned et utvalg som skulle gjennomgå lovgivningen for revisorer og regnskapsførere. Utvalget har utredet forslag til ny revisorlov og ny regnskapsførerlov i NOU 2017: 15 *Revisorloven – Forslag til ny lov om revisjon og revisorer* og NOU 2018: 9 *Regnskapsførerloven – Forslag til ny lov om regnskapsførere*. Forslagene innebærer ikke at regnskapsførere skal utføre de kontrolloppgavene revisor har. Ny lov om revisjon og revisorer, basert på regjeringens forslag i Prop. 37 LS (2019–2020), trådte i kraft 1. januar 2021. Finansdepartementet arbeider med oppfølging av forslaget til ny lov om regnskapsførere.

Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven) § 7-6 åpner for at aksjeselskaper kan fravelge revisjon av årsregnskapet dersom de faller under bestemte terskelverdier for driftsinntekter, balansesum og årsverk. I endringslov 16. juni 2017 nr. 71 vedtok Stortinget at terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum skal tas ut av loven og i stedet fastsettes i forskrift. Disse terskelverdiene er i dag fastsatt i forskrift 3. juni 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6. Terskelverdien for antall årsverk står fortsatt i aksjeloven § 7-6.

Nærings- og fiskeridepartementet foreslår i dette høringsnotatet å heve terskelverdiene i forskriften. Forslaget innebærer at:

- Terskelverdien for driftsinntekter heves fra seks til syv mill. kroner.
- Terskelverdien for balansesum heves fra 23 til 25 mill. kroner. Det samme gjelder terskelverdien for aksjeinnskudd. Terskelverdien for aksjeinnskudd gjelder for selskaper som ikke har fastsatt sitt første årsregnskap.

Det foreslås ikke å endre terskelverdiene for antall årsverk i aksjeloven § 7-6.

Forslaget om å heve terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum i forskriften vil etter revisorloven § 2-1 andre ledd bokstav e også få virkning for grensen for revisjonsplikt for andre regnskapspliktige.

### *Bakgrunnen for gjeldende terskelverdier for fravalg av revisjon*

De generelle grensene for revisjonsplikt har blitt vurdert flere ganger. Før 1. mai 2011 hadde alle aksjeselskaper revisjonsplikt. Bestemmelsen i aksjeloven § 7-6 om fravalg av revisjon har sin bakgrunn i utredningen i NOU 2008: 12 *Revisjonsplikten for små foretak*. Utvalget delte seg i et flertall og et mindretall, hvor flertallet mente revisjonsplikten for mindre aksjeselskaper ikke burde oppheves. Mindretallet foreslo at aksjeselskaper med driftsinntekt over 5 mill. kroner, balansesum høyere enn 20 mill. kroner eller gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 10 årsverk, skulle ha revisjonsplikt. Forslaget ble fulgt opp i Prop. 51 L (2010–2011), med de samme grensene som foreslått av mindretallet i NOU 2008: 12. Forslaget i Prop. 51 L (2010–2011) ble gjennomført ved endringslov 15. april 2011 nr. 10, og det ble tatt inn en bestemmelse om fravalg av revisjon i aksjeloven § 7-6.

I 2014 fikk en gruppe på Handelshøyskolen BI i oppdrag av Finansdepartementet å foreta en bred evaluering av grensene for revisjonsplikt som ble innført med endringsloven fra 2011. Rapporten *Evaluering av unntak for revisjonsplikt i små aksjeselskaper* (Langli-rapporten) ble overlevert til Finansdepartementet i 2015. I NOU 2016: 22 *Aksjelovgivning for økt verdiskaping* side 160 oppsummeres funnene i evalueringen på følgende måte:

«Hovedkonklusjonene i rapporten (...) indikerer ikke at det er erfaringer som tilsier at endringen bør reverseres eller at terskelverdiene bør reduseres slik at flere selskaper blir underlagt revisjonsplikt. Unntaket fra revisjonsplikten må derfor samlet sies å ha gitt næringslivet vesentlige besparelser, samtidig som det ikke er avdekket større ulemper.»

Spørsmålet om en ytterligere heving av grensene for å fravelge revisjon i aksjeloven ble utredet av aksjelovutvalget i NOU 2016: 22 *Aksjelovgivning for økt verdiskaping*. Utvalget vurderte grensene for revisjonsplikt og konkluderte med at de ikke burde heves fra det dagjeldende nivået.

I Prop. 112 L (2016–2017) punkt 7.2 vurderte regjeringen at terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum bør økes i takt med inflasjonen:

«Konsekvensen av at terskelverdien er fastsatt med en fast beløpsgrense, er at den reelt strammes inn tilsvarende inflasjonen. Gitt at dagens terskelverdi var uttrykk for det mest hensiktsmessige beløpet for unntak da disse ble fastsatt, bør terskelverdien justeres i tråd med inflasjonen for at den samme hensiktsmessighetsvurderingen ivaretas.

Departementet foreslår derfor å legge til rette for å opprettholde nivået som ble fastsatt da muligheten til fravalg ble innført. Det foreslås at terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum fastsettes i forskrift, slik at disse kan justeres på en hensiktsmessig måte.»

Stortinget sluttet seg til dette, jf. næringskomiteens innstilling Innst. 366 L (2016–2017). Forslaget i Prop. 112 L (2016–2017) ble gjennomført ved endringslov 16. juni 2017 nr. 71. Terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum er i dag fastsatt i forskrift 3. juni 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6.

## **2 Gjeldende rett**

Etter aksjeloven § 7-6 kan generalforsamlingen med flertall som for vedtektsendring beslutte at selskapets årsregnskaper for inneværende regnskapsår eller senere ikke skal revideres etter revisorloven. Det er et vilkår for å treffe beslutning om å fravelge revisjon av årsregnskapet at bestemte terskelverdier for årsverk, driftsinntekter og balansesum ikke er overskredet. Etter aksjeloven § 7-6 første ledd må gjennomsnittlig antall ansatte ikke overstige ti årsverk. I henhold til forskrift 3. januar 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6 er terskelverdien for driftsinntekter seks mill. kroner, mens terskelverdien for balansesum er 23 mill. kroner, jf. forskriften § 1 første ledd. Terskelverdiene for driftsinntekter for balansesum skal baseres på årsregnskapet for siste regnskapsår, jf. forskriften § 1 annet ledd.

Har selskapet ikke fastsatt sitt første årsregnskap, kan beslutning om å fravelge revisjon av årsregnskapet treffes hvis selskapets ansatte ikke overstiger ti på tidspunktet for generalforsamlingens beslutning, og aksjeinnskuddene i forbindelse med stiftelsen er mindre enn 23 mill. kroner, jf. aksjeloven § 7-6 annet ledd og forskriften § 2.

Andre regnskapspliktige, med unntak for allmennaksjeselskaper, stiftelser og foretak under tilsyn av Finanstilsynet, har de samme terskelverdiene for revisjonsplikt som aksjeselskaper, jf. revisorloven § 2-1 andre ledd bokstav e.

Noen typer foretak har revisjonsplikt uavhengig av størrelse. Dette gjelder stiftelser, allmennaksjeselskaper og foretak under tilsyn av Finanstilsynet, jf. revisorloven § 2-1 andre ledd bokstav b til d. I tillegg kan andre foretak underlegges krav om revisjon i annet regelverk, jf. revisorloven § 2-1 andre ledd bokstav f.

Dersom et foretak ikke er underlagt revisjonsplikt, innebærer dette også at foretaket ikke har noen plikt til å få en revisor til å gjennomgå rapportering til skattemyndighetene. Dersom den skattepliktiges årsregnskap er fastsatt i strid med bestemmelser gitt i eller i medhold av regnskapsloven eller bokføringsloven, eller god regnskapsskikk eller bokføringsskikk, kan skattemyndighetene etter skatteforvaltningsloven § 11-2 gi pålegg til den skattepliktige om at ett eller flere årsregnskaper skal revideres av en revisor.

## **3 EØS-rett**

Regnskapsdirektivet (direktiv 2013/34/EU) inneholder krav om revisjon av visse typer foretak. Regnskapsdirektivet gjelder etter artikkel 1 a), jf. direktivets vedlegg I, for aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper. Etter artikkel 1 b), jf. direktivets vedlegg II, gjelder direktivet også for partsrederi, ansvarlig selskap og kommandittselskap «når alle foretakets direkte eller indirekte deltakere som ellers har begrenset ansvar, faktisk har begrenset ansvar».

Det følger av regnskapsdirektivet artikkel 34 at medlemsstatene skal sikre at årsregnskapet og konsernregnskapet til foretak av allmenn interesse, mellomstore foretak og store foretak blir revidert av en eller flere revisorer eller revisjonsselskaper som er godkjent av medlemsstatene til å foreta lovfestet revisjon i henhold til revisjonsdirektivet (direktiv 2006/43EF, som endret direktiv 2014/56/EU). Etter regnskapsdirektivet er det opp til medlemsstatene om små foretak skal ha revisjonsplikt. Små foretak er etter regnskapsdirektivet artikkel 3 nr. 2 foretak som på balansedagen ikke overskrider grenser for minst to av følgende tre kriterier

- a) Balansesum: 4 mill. euro
- b) Netto omsetning: 8 mill. euro
- c) Gjennomsnittlig antall ansatte i løpet av regnskapsåret: 50.

Medlemsstatene kan fastsette terskler som overstiger terskelverdiene i bokstav a) og b). Terskelverdiene kan ikke overstige 6 mill. euro i balansesum og 12 mill. euro i netto omsetning.

#### **4 Utviklingen i terskelverdier for revisjonsplikt i andre europeiske land**

Terskelverdiene for revisjonsplikt i europeiske land varierer betydelig. I NOU 2016: 22 *Aksjelovgivning for økt verdiskaping* punkt 13.1.2.5.1 viste aksjelovutvalget til oversikten utarbeidet av bransjeorganisasjonen Accountancy Europe. Utvalget uttalte følgende om de dagjeldende norske terskelverdiene sammenlignet med terskelverdiene i andre europeiske land:

«Oversikten (...) viser at Norge er blant landene som benytter lave terskelverdier. I et nordisk perspektiv er bildet mer nyansert. Sverige, som det kan være nærliggende å sammenligne med, har lavere terskelverdier enn Norge. Det samme gjelder Finland. Danmark benytter på den annen side betydelig høyere terskelverdier, men dette må også ses i lys av at Danmark krever enten revisjon eller forenklet revisorgjennomgang for en ‘mellomkategori’ av foretak».

Accountancy Europe oppdaterte i april 2020 oversikten over terskelverdier for revisjonsplikt i europeiske land.<sup>1</sup> Oversikten viser at det ikke har vært stor utvikling i terskelverdiene, men at det både finnes land som har hevet dem, og land som har senket dem. Dette skiller seg fra tidligere rapporter fra organisasjonen, da trenden mer tydelig gikk i retning av heving av terskelverdier for revisjonsplikt i Europa. Kypros, Estland, Italia og Romania har redusert terskelverdiene. Kypros har fjernet terskelverdiene helt, noe som ifølge Accountancy Europe innebærer at alle små foretak i Kypros må ha revisor. Estland, Italia og Romania har foretatt mindre endringer i terskelverdiene. Fire land har hevet terskelverdiene. Dette gjelder Danmark, Frankrike, Irland og Slovakia. For alle disse landene er det snakk om til dels betydelige økninger. Danmarks har en ordning med forenklet revisorgjennomgang for en mellomkategori av foretak. Krav om slik forenklet

---

<sup>1</sup> [Accountancy-Europe\\_Audit-exemption-thresholds-in-Europe\\_2020\\_survey-update.pdf](#)

revisjonsgjennomgang inntreer ifølge Accountancy Europe ved 537 000 euro i balansesum, 1 075 000 euro i omsetning og 12 ansatte. Terskelverdiene i Sverige er uendret på 150 000 euro for balansesum, 300 000 euro for omsetning og tre ansatte.

## 5 Departementets vurdering

Nærings- og fiskeridepartementet foreslår i dette høringsnotatet mindre justeringer av terskelverdiene for fravalg av revisjon etter aksjeloven § 7-6. Formålet med justeringene er å lette byrdene knyttet til rapportering for næringslivet, og med det bidra til økt verdiskaping.

Justeringene innebærer at inflasjonen ikke i realiteten senker terskelverdiene, i tråd med føringene i Prop. 112 L (2016-2017). Nærings- og fiskeridepartementet foreslår derfor på denne bakgrunn at terskelverdiene for driftsinntekter, balansesum og aksjeinnskudd i aksjeloven § 7-6 justeres til tilsvarende nivå som da ordningen med fravalg av revisjon ble innført i 2011. For å fastsette nivået tas det utgangspunkt i endringer i konsumprisindeksen fra Statistisk Sentralbyrå (SSB). Denne prisindeksen er godt kjent og vil reflektere den reelle kostnadsutviklingen for de fleste selskapene.

Ifølge konsumprisindeksen har den totale prisstigningen i perioden fra mai 2011 til mai 2021 vært om lag 22,6 prosent. En tilsvarende økning i terskelverdien for driftsinntekter i aksjeloven § 7-6 ville innebære at denne settes til mellom 6,1 og 6,2 mill. kroner, mens terskelverdiene for balansesum og aksjeinnskudd settes til mellom 24,5 og 24,6 mill. kroner.

Nærings- og fiskeridepartementet foreslår at terskelverdiene heves noe mer. Forslaget innebærer at terskelverdiene i forskrift 3. januar 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6 endres som følger:

- Terskelverdien for driftsinntekter heves fra seks til syv mill. kroner.
- Terskelverdien for balansesum heves fra 23 til 25 mill. kroner. Det samme gjelder terskelverdien for aksjeinnskudd.

Forslaget vil innebære at terskelverdiene heves noe mer enn om disse justeres eksakt i tråd med endringene i konsumprisindeksen siden 2011. Departementet vurderer det imidlertid som hensiktsmessig å avrunde beløpene til nærmeste million, blant annet fordi beløpene skal danne utgangspunktet for senere justeringer.

For å få et grunnlag for å vurdere situasjonen i dag og konsekvensene av en justering av terskelverdiene, har departementet innhentet tall fra Brønnøysundregistrene om hvor mange aksjeselskaper som kan fravelge revisjon etter gjeldende terskelverdier, og dersom terskelverdiene heves som foreslått. Brønnøysundregistrene har også beregnet hvordan alternativene slår ut for aksjeselskaper innenfor handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen. Departementet viser i denne forbindelse til følgende omtale i Prop. 112 L (2016-2017) side 65 om aksjelovutvalgets forslag i NOU 2016: 22 *Aksjelovgivning for økt verdiskaping* om ikke å heve terskelverdien for driftsinntekter:

«En heving av terskelverdien for driftsinntekter vil ifølge utvalget særlig omfatte selskaper innen handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen. Utvalget skriver at skattemyndighetene har trukket frem at dette er bransjer med høy risiko for skatte- og avgiftsunndragelser, og dermed økonomisk kriminalitet. Bransjene er ifølge utvalget også overrepresentert i Konkursregisteret. Ifølge utvalget vil derfor en heving av terskelverdien for driftsinntekter medføre en betydelig endring i sammensetningen av selskaper som omfattes av unntaket fra revisjonsplikten. Utvalget foreslår derfor ingen endringer i terskelverdien for driftsinntekter.»

Beregningene gir følgende tall:

	<b>Totalt antall aksjeselskaper registrert i Foretaksregisteret</b>	<b>Antall aksjeselskaper som kan fravelge revisjon</b>	<b>Antall aksjeselskaper som kan fravelge revisjon fra handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen</b>	<b>Kommentar</b>
<b>Mindre enn 6 mill. kroner i driftsinntekter og mindre enn 23 mill. kroner i balansesum (gjeldende terskelverdier)</b>	360 506	238 955	53 659	Under gjeldende terskelverdier kan ca. 66,3 pst. av aksjeselskapene fravelge revisjon. Av disse utgjør 22,4 pst. selskaper fra handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen.
<b>Mindre enn 7 mill. kroner i driftsinntekter og mindre enn 25 mill. kroner i balansesum (høringsforslag)</b>	360 506	244 834	55 747	Under dette alternativet vil ca. 67,9 pst. av aksjeselskapene kunne fravelge revisjon. Av disse utgjør 22,8 pst. selskaper fra handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen.

Beregningene er basert på opplysninger om driftsinntekter og balansesum for regnskapsåret 2019 og på opplysninger om antallet registrerte aksjeselskaper per 1. juni 2021. Beregningene tar ikke hensyn til antallet ansatte i aksjeselskapene. Avgrensningen for hvilke selskaper som tilhører handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen er gjort med hjelp av den vanlige inndelingen angitt av SSB<sup>2</sup>.

Tallene fra Brønnøysundregistrene viser at prosentandelen aksjeselskaper som kan fravelge revisjon under begge alternativene, ligger nært det opprinnelige nivået på 69 pst. da muligheten for fravalg ble innført i 2011.<sup>3</sup> Tallene viser også at aksjeselskaper innenfor bransjer som skattemyndighetene har trukket frem som bransjer med høy risiko for skatte- og avgiftskriminalitet (handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen), vil utgjøre mellom 22,4 og 22,8 pst. av det totale antallet aksjeselskaper som kan fravelge revisjon under de to alternativene. Det er derfor ikke indikasjoner på at det å øke terskelverdiene i tråd med

<sup>2</sup> <https://www.ssb.no/klasse/klassifikasjoner/6> (NACE koder F og G)

<sup>3</sup> Prop. 51 L (2010–2011) side 42.

høringsforslaget vil endre sammensetningen av aksjeselskaper som kan fravelge revisjon i særlig grad.

Revisjonsplikten bygger på flere hensyn som skal ivareta en rekke ulike interesser i foretakenes regnskapsrapportering. Endringer i terskelverdiene for å fravelge revisjon av årsregnskapet må vurderes i lys av disse konsekvensene.

Enhver heving av terskelverdiene for å kunne fravelge revisjon av årsregnskapet, må veies opp mot behovet for kontroll for å motarbeide økonomisk kriminalitet. Skatteetatens kontrollressurser er begrensede, og revisors kontrolloppgaver er en viktig del av den samlede kontrollen. Revisors sentrale oppgaver og ansvar med tanke på revisjonspliktiges skatterapportering gjør at dette hensynet til slik kontroll står særlig sterkt i Norge.

Departementet legger avgjørende vekt på at det å heve terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum til henholdsvis syv mill. kroner og 25 mill. kroner ikke vil medføre vesentlige endringer i antallet foretak som kan fravelge revisjon. En slik justering er derfor ønskelig ut fra hensynet til å redusere de økonomiske og administrative byrdene for næringsdrivende, samtidig som kontrollbehovet fortsatt vil være tilstrekkelig ivarett.

Se forslaget til endringer i forskrift 3. januar 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6 i punkt 7.

Forskriftsforslaget vil også få virkning for regnskapspliktige som nevnt i revisorloven § 2-1 andre ledd bokstav e. Departementet viser til at grensen for revisjonsplikt for disse er basert på terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum i forskriften. Med mindre disse har særskilte krav til revisjon, vil en heving av terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum også komme disse foretakene til gode.

## **6 Økonomiske og administrative konsekvenser**

Departementet foreslår at terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum heves til henholdsvis syv og 25 mill. kroner. Også terskelverdien for aksjeinntekter foreslås hevet til 25 mill. kroner. Tall fra Brønnøysundregistrene viser at om lag 6 000 flere aksjeselskaper vil kunne fravelge revisjon med forslaget enn med gjeldende terskelverdier. Forslaget kan påvirke disse selskapene, markedet for revisortjenester, Skatteetaten og enkelte andre aktører, blant annet ved færre oppdrag, og derved reduserte inntekter for revisorer.

Per juni 2021 var det registrert om lag 360 000 aksjeselskaper i Foretaksregisteret, mens om lag 220 000 aksjeselskaper hadde fravalgt revisjon. Dette innebærer at om lag 60 pst. av aksjeselskapene har fravalgt revisjon. Totalt var det om lag 240 000 aksjeselskaper som kunne ha fravalgt revisjon, noe som medfører at om lag 90 pst. av aksjeselskapene som kunne fravalgt revisjon, faktisk hadde gjort dette. Dersom man antar at det samme vil gjelde for de aksjeselskapene som etter de foreslåtte reglene nå blir fritatt fra revisjonsplikt, vil dette omfatte om lag 5 400 aksjeselskaper. Dersom man legger til grunn en nettobesparelse på 20 000 kroner per selskap som fravelger revisjon, vil forslaget gi en årlig besparelse på om lag 108 mill. kroner for disse selskapene samlet sett. Anslaget for nettobesparelse er hentet fra rapporten *Evalueringsrapport om unntak for revisjonsplikt i små*

*aksjeselskaper* (Langli-rapporten). Nettobesparelsen tar utgangspunkt i bortfall av revisjonshonorarer, korrigert for blant annet økte honorarer til regnskapsfører og reduserte lønnskostnader ettersom ansatte bruker mindre tid på kommunikasjon med revisor og tilrettelegging for revisjonen. Departementet har ikke grunnlag for å si at det har skjedd vesentlige endringer i disse kostnadene.

Det er usikkert om samme prosentandel av aksjeselskaper som vil få mulighet til å fravelge revisjon, vil benytte seg av muligheten til fravalg av revisjon. Økt mulighet for fravalg av revisjon kan i prinsippet gi redusert etterspørsel og økt konkurranse i markedet for revisortjenester, noe som kan gi reduserte priser. En eventuell prisreduksjon vil føre til besparelser for aksjeselskaper som fortsatt har revisor, samt andre revisjonspliktige virksomheter. Langli-rapporten indikerer en prisnedgang på revisjonen i årene 2010 til 2012, men antall selskaper som fikk muligheten til å fravelge revisjon, var også langt større ved innføringen av frivillig revisjon for små aksjeselskaper enn hva som er tilfelle her. Det er derfor usikkert om økningen i terskelverdiene for driftsinntekter og balansesum vil påvirke prisen for revisjonstjenester.

Tall fra Brønnøysundregistrene viser at om lag 2000 flere aksjeselskaper i handelsnæringen og bygg- og anleggsbransjen vil få mulighet til å fravelge revisjon. Legger man til grunn at 90 pst. av disse fravelger revisjon, vil antallet omfatte om lag 1800 selskaper innenfor bransjer som skattemyndighetene har trukket frem som bransjer med høy risiko for skatte- og avgiftskriminalitet. Av totalt 360 506 aksjeselskaper utgjør endringen 0,5 pst. Endringen vurderes å være minimal.

For andre aktører, som eiere av foretak, långivere, leverandører, ansatte og andre kreditorer, kan terskelverdiene for fravalg av revisjon ha betydning i og med at ikke alle disse gruppene har samme informasjon om foretakets økonomiske stilling som foretakets ledelse. Flere av aktørene vil kunne kreve at foretaket revideres, men dette gjelder ikke for alle. Siden justeringene av terskelverdiene som foreslås her, ikke er betydelige, legger departementet til grunn at justeringene ikke vil ha vesentlige negative virkninger for andre aktører med interesse i foretakets økonomiske stilling.

I Langli-rapporten ble det ikke påvist noen særlige negative virkninger for næringslivet av at revisjonsplikten ble opphevet for selskapene som ikke oversteg dagjeldende terskelverdier. Rapporten indikerte en nedgang i kvaliteten på ligningen for selskaper som ikke bruker revisor eller regnskapsfører. Nedgangen i kvaliteten på årsregnskaps- og ligningspapirer vil ofte komme av feil som ikke er vesentlige eller viktige for selskapene.

Det kan derimot føre til noe økt ressursbruk for Skatteetaten. I beregningen er det lagt til grunn at selskaper vil handle rasjonelt og beholde revisor i tilfeller hvor kostnaden er lavere enn nytten. Dette fremkommer også av Langli-rapporten.

Departementet kan ikke se at forslaget vil medføre noen særlige negative konsekvenser for næringslivet eller vesentlige økonomiske eller administrative konsekvenser for offentlig forvaltning.

## 7 Forslag til forskriftsendringer

I forskrift 3. januar 2018 nr. 7 om terskelverdier for beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6 gjøres følgende endringer:

§ 1 første ledd skal lyde:

For beslutning om å unnlate revisjon etter aksjeloven § 7-6 gjelder følgende terskelverdier for driftsinntekter og balansesum etter aksjeloven § 7-6 første ledd første punktum nr. 1 og 2:

1. Driftsinntektene av den samlede virksomheten må være mindre enn *syv* millioner kroner.
2. Selskapets balansesum må være mindre enn 25 millioner kroner.

§ 2 første ledd skal lyde:

Har selskapet ikke fastsatt sitt første årsregnskap, gjelder følgende terskelverdi for aksjeinnskudd etter aksjeloven § 7-6 annet ledd annet punktum:

1. Aksjeinnskuddene i forbindelse med stiftelsen må være mindre enn 25 millioner kroner.