

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen:

Ændring af Selskabslovene, Årsregnskabsloven, Revisorloven og Bogføringsloven

Juli 2005

Indholdsfortegnelse

1.	Resumé	1
2.	Lovændringens formål og indhold af notatet	3
2.1	Formål med lovforslaget/bekendtgørelsen	3
2.2	Indhold	3
3.	Metode og beregning af population	4
3.1	Introduktion	4
3.2	Undersøgelsens metode	4
3.3	Begrebsafklaring	5
3.4	Valg af virksomheder til interviews	6
3.5	Populationstal for relevante segmenter	6
3.6	Validitet	6
4.	Lovforslaget/bekendtgørelsens administrative konsekvenser	7
4.1	Informationsforpligtelser og oplysningskrav	7
4.1.1	Selskabslovgivningen	7
4.1.2	Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven	9
4.2	Administrative konsekvenser af lovforslaget/bekendtgørelsen	10
4.2.1	Løbende administrative omkostninger	10
4.2.2	Selskabslovgivningen	10
4.2.3	Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven	18
4.3	Følsomhedsanalyse	21
5.	Anbefalinger	22
	Bilag 1: Lovforklaring	23

1. Resumé

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har udarbejdet en række forslag til ændring af kravene i forskellige love med henblik på at reducere virksomhedernes administrative omkostninger. CKR (Center for Kvalitet i ErhvervsReguleringen) har foretaget beregninger af konsekvenserne på en del af disse forslag på baggrund af AMVAB databasen. De resterende forslag, der ikke umiddelbart kan opgøres på baggrund af oplysningerne i databasen, har Rambøll Management, i samarbejde med revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm, vurderet.

Dette notat afrapporterer ex-ante vurderingen af de forslag, som Rambøll Management og Mortensen & Beierholm har gennemgået. Ændringerne vedrører følgende love:

- Selskabslovgivningen
 - Aktieselskabsloven (LBK nr. 9 af 09/01/2002)
 - Anpartsselskabsloven (LBK nr. 10 af 09/01/2002)
 - Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (LBK nr. 11 af 09/01/2002)
 - Lov om erhvervsdrivende fonde (LBK nr. 1062 af 14/12/2001)
- Øvrige erhvervsrettede love
 - Årsregnskabsloven (LBK nr. 196 af 23/03/2004)
 - Bogføringsloven (LOV nr. 1006 af 23/12/1998)
 - Revisorloven (LOV nr. 302 af 30/04/2003)

For en nærmere gennemgang af de øvrige lovforslag henvises til bemærkningerne til udkast til de forskellige lovforslag.

Kravene, der ændres i de forskellige love har forskellige karakter og berører forskellige segmenter af virksomheder. Fælles for ændringerne er dog, at der er tale om administrative forenklinger særligt i forhold til dokumentation.

Administrative konsekvenser

Der vurderes ikke at være administrative omstillingsomkostninger forbundet med de ændringsforslag, der er behandlet i nærværende notat.

På løbende basis vurderes ændringerne at lette de administrative omkostninger med i alt ca. 1,1 mia. kr. pr. år. Lettelsen er fordelt på de forskellige love i nedenstående tabel:

Table 1.1. Overview of administrative consequences as a result of changes in a series of Business- and Board of Directors legislation

	Letelse i administrative omkostninger (1.000 kr.)
Årsregnskabsloven	841.472
Aktieselskabsloven	119.347
Anpartsselskabsloven	86.011
Lov om erhvervsdrivende fonde	729
Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder	75
Bogføringsloven	5.177
Revisorloven	0
I alt	1.052.812

Kilde: AMVAB på Økonomi- og Erhvervsministeriet

The largest relief is achieved by companies as a result of the easing of the audit obligation for B-companies in the Annual Accounting Act (ca. 841 mio. kr.). In the Companies Act, the largest relief is linked to the abolition of the requirement of consolidated accounts (ca. 54 mio. kr.), while for the companies it is the change in the requirements for extraordinary dividends, which creates the largest relief in administrative costs (ca. 20 mio. kr.).

2. Lovændringens formål og indhold af notatet

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har udarbejdet en række forslag til ændring af kravene i forskellige love med henblik på at reducere virksomhedernes administrative omkostninger. CKR (Center for Kvalitet i ErhvervsReguleringen) har foretaget beregninger af konsekvenserne på en del af disse forslag på baggrund af AMVAB databasen. De resterende forslag, der ikke umiddelbart kan opgøres på baggrund af oplysningerne i databasen har Rambøll Management i samarbejde med revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm vurderet.

Dette notat afrapporterer ex-ante vurderingen af de forslag, som Rambøll Management og Mortensen & Beierholm har gennemgået. For en nærmere gennemgang af de øvrige lovforslag henvises til bemærkningerne til udkast til de forskellige lovforslag.

2.1 Formål med lovforslaget/bekendtgørelsen

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har udarbejdet udkast til ændring af følgende love:

- Selskabslovgivningen
 - Aktieselskabsloven (LBK nr. 9 af 09/01/2002)
 - Anpartsselskabsloven (LBK nr. 10 af 09/01/2002)
 - Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (LBK nr. 11 af 09/01/2002)
 - Lov om erhvervsdrivende fonde (LBK nr. 1062 af 14/12/2001)
- Øvrige erhvervsrettede love
 - Årsregnskabsloven (LBK nr. 196 af 23/03/2004)
 - Bogføringsloven (LOV nr. 1006 af 23/12/1998)
 - Revisorloven (LOV nr. 302 af 30/04/2003)

Nedenstående ex-ante vurdering omfatter konsekvenserne af ændringer af kravene i en række love. Kravene, der ændres i de forskellige love har forskellige karakter og berører forskellige segmenter af virksomheder. Fælles for ændringerne er dog, at der er tale om administrative forenklinger særligt i forhold til dokumentation.

2.2 Indhold

Rapporten er struktureret som følger: I kapitel 3 beskrives metoden, der er anvendt ved opgørelsen af konsekvenserne i denne ex-ante vurdering. Kapitel 4 præsenterer resultater, herunder, hvilke konkrete krav til virksomhederne, der ændres, antallet af omfattede virksomheder, samt en opgørelse af de administrative omkostninger ved de enkelte krav, samt de administrative omkostninger på samfundsniveau.

3. Metode og beregning af population

3.1 Introduktion

Den danske regering har i sin vækststrategi "Vækst med vilje" fra 2002 sat sig som målsætning, at de administrative byrder for erhvervslivet skal falde år for år og i år 2010 være reduceret med op til 25 pct.

For at måle de administrative byrder med den nødvendige præcision og på et højt detaljeringniveau har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen besluttet at anvende en målemetode, som har været anvendt i Holland siden 1994 til overvågning af udviklingen i de administrative byrder og til konsekvensberegninger af regelændringer. I Danmark har metoden fået betegnelsen AMVAB (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder).

Metoden er som udgangspunkt blevet anvendt til ex-post målinger af regulering, men er også implementeret til ex-ante måling af de administrative konsekvenser af endnu ikke implementeret lovgivning. Det er erfaringerne fra de gennemførte ex-ante undersøgelser, at denne metode giver mere præcise estimater af de administrative konsekvenser af ny lovgivning.

3.2 Undersøgelsens metode

De lovændringer, der vurderes i nærværende ex-ante måling, vedrører eksisterende administrative krav til virksomhederne. Det betyder, at vurderingen af de administrative konsekvenser kan baseres på AMVAB målingen af Økonomi- og Erhvervsministeriets lovgivning, der er afsluttet juni 2005¹. I denne måling er de administrative omkostninger opgjort for alle gældende krav pr. 15. september 2004.

I AMVAB måles, hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterkomme krav i specifikke love og bekendtgørelser.

Metoden indebærer, at man ved en nøje gennemgang af regelteksten i love og bekendtgørelser finder de steder, hvoraf det fremgår, at virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredjepart. Disse informationsforpligtelser kan endvidere underopdeles i et antal oplysninger, som virksomhederne har pligt til at stille til rådighed – disse betegnes oplysningskrav. For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger, skal virksomhederne gennemføre en række standardiserede administrative aktiviteter (fx indsamling af informationer i virksomheden). Disse aktiviteter kræver dels et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug, dels et eksternt ressourceforbrug i form af udgifter til revisorer, eksterne eksperter og lign. Samlet set er de administrative omkostninger ved en regel de omkostninger, som er forbundet med at skulle gennemføre de forskellige administrative aktiviteter.

Metoden er nærmere beskrevet i Manual til Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB), som findes på www.amvab.dk. Følgende kan fremhæves fra manualen:

¹ Se 'AMVAB – Økonomi- og Erhvervsministeriet', Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. (<http://www.amvab.dk/sw7062.asp>)

Måleenhed: Den normalt effektive virksomhed

Måleenheden er begrebet den normalt effektive virksomhed. En normalt effektiv virksomhed er en virksomhed inden for målgruppen, som håndterer sine administrative opgaver på almindelig vis og dermed ligner andre virksomheder inden for målgruppen i forhold til det anvendte ressourceforbrug. Det betyder, at de målte virksomheders administrative praksis hverken er værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. AMVAB-målingen omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager er enten særdeles effektive eller ineffektive.

I praksis identificeres den normalt effektive virksomhed ud fra interview med en række virksomheder. På den baggrund vurderes det, hvor lang tid det tager den normalt effektive virksomhed at gennemføre en given administrativ aktivitet under en given informationsforpligtelse. Herefter beregnes omkostninger internt i virksomheden og omkostninger forbundet med ekstern assistance.

Med andre ord bliver der foretaget en kritisk vurdering af de enkelte resultater for at afgøre, hvilke resultater der er mest troværdige. Der er således ikke tale om, at der beregnes et simpelt gennemsnit på baggrund af de indsamlede data. Derimod skal der på basis af de indsamlede data og eventuelle ekspertvurderinger fastsættes en standardiseret angivelse.

Metoden er illustreret i AMVAB manualen (afsnit 3.2.2, figur 6, side 45).

Opregning til samfundsniveau

Opregningen til samfundsniveau sker på baggrund af populationstal for de relevante delsegmenter (f.eks. virksomhedsstørrelse eller branche). Opregningen gennemføres overordnet set ved, at det standardiserede tid- og ressourceforbrug (tid x lønomkostninger (inkl. overhead)) for den normalt effektive virksomhed i et segment multipliceres med populationen i segmentet. Herefter lægges opregningerne sammen.

3.3 Begrebsafklaring

I forbindelse med målinger af virksomhedernes administrative omkostninger med AMVAB metoden sondres mellem omstillingsomkostninger og løbende omkostninger:

Omstillingsomkostninger

- Omstillingsomkostninger er de omkostninger, som kun skal afholdes én gang i forbindelse med, at virksomhederne skal omstille sig til en ny eller ændret lovgivning/regulering. Dette inkluderer ikke de omkostninger, som en virksomhed måtte have i forhold til at overholde eksisterende regulering for første gang, fx som en konsekvens af stigende omsætning eller udvidelse med nye forretningsområder i virksomheden.

Løbende omkostninger

- De løbende omkostninger er de omkostninger, der løbende opstår som følge af regler/regulering. Der kan være tale om omkostninger, som opstår med faste mellemrum, f.eks. indberetning af moms. Der kan også være tale om omkostninger, der opstår sjældent eller endda er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed (fx virksomhedsregistrering).

De lovændringer, der er omfattet af nærværende ex-ante vurdering omfatter alene de *løbende* administrative omkostninger, da der ikke vurderes at være omstillingsomkostninger forbundet med tilpasning til de nye krav.

Udover administrative omkostninger kan den offentlige regulering pålægge virksomhederne andre typer af omkostninger, der samlet benævnes erhvervsøkonomiske konsekvenser:

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

- De direkte konsekvenser opstår, når reguleringen direkte påvirker virksomhedernes udgifter/indtægter, som modsvares af en tilsvarende direkte provenuvirkning for det offentlige. Der er således tale om et 1:1 forhold mellem det offentliges udgifter/indtægter og virksomhedernes udgifter/indtægter. Denne påvirkning af virksomhedens indtægter og udgifter kan ske som følge af ændrede krav til størrelsen eller (ud)betalingstidspunktet for skatter, afgifter, gebyrer, tilskud/subsidier og fradrag.
- Afdelte konsekvenser skabes af krav i reguleringen, der (ligesom de direkte konsekvenser) påvirker virksomhedernes udgifter/indtægter, men *uden* der opstår provenumæssige ændringer for det offentlige.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser er ikke omfattet af nærværende ex-ante vurdering.

3.4 Valg af virksomheder til interviews

Der er ikke gennemført interview med virksomheder i nærværende ex-ante vurdering, der er baseret på den tidligere gennemførte basismåling af de pågældende love.

3.5 Populationstal for relevante segmenter

Populationerne på de love, der vurderes i nærværende panel er identificeret i forbindelse med AMVAB basismålingen af Økonomi- og Erhvervsministeriets lovgivning. Nedenstående tabel opsummerer populationerne på de enkelte love.

Tabel 3.1. Oversigt over populationer omfattet af love, der foreslås ændret

	Segment	Antal virksomheder
Årsregnskabsloven	Virksomheder drevet i selskabsform med undtagelse af finansielle virksomheder	145.996
Aktieselskabsloven	Aktieselskaber	38.360
Anpartsselskabsloven	Anpartsselskaber	106.220
Lov om erhvervsdrivende fonde	Erhvervsdrivende fonde	1.240
Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder	Virksomheder med begrænset ansvar, som ikke er Erhvervsdrivende fond, A/S eller ApS	13.000
Bogføringsloven	Alle virksomheder	500.000
Revisorloven	Statsautoriserede og registrerede revisorer	1.948

Kilde: AMVAB på Økonomi- og Erhvervsministeriet

3.6 Validitet

Ex-ante målingen er som nævnt alene baseret på data fra AMVAB basismålingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet. Der henvises til afrapporteringen af denne i forhold til vurdering af validiteten af de standardiserede omkostninger, der er opmålt i forbindelse med denne.

4. Lovforslaget/bekendtgørelsens administrative konsekvenser

I dette kapitel præsenteres resultaterne af den gennemførte ex-ante vurdering af administrative omkostninger forbundet med de foreslåede lovændringer.

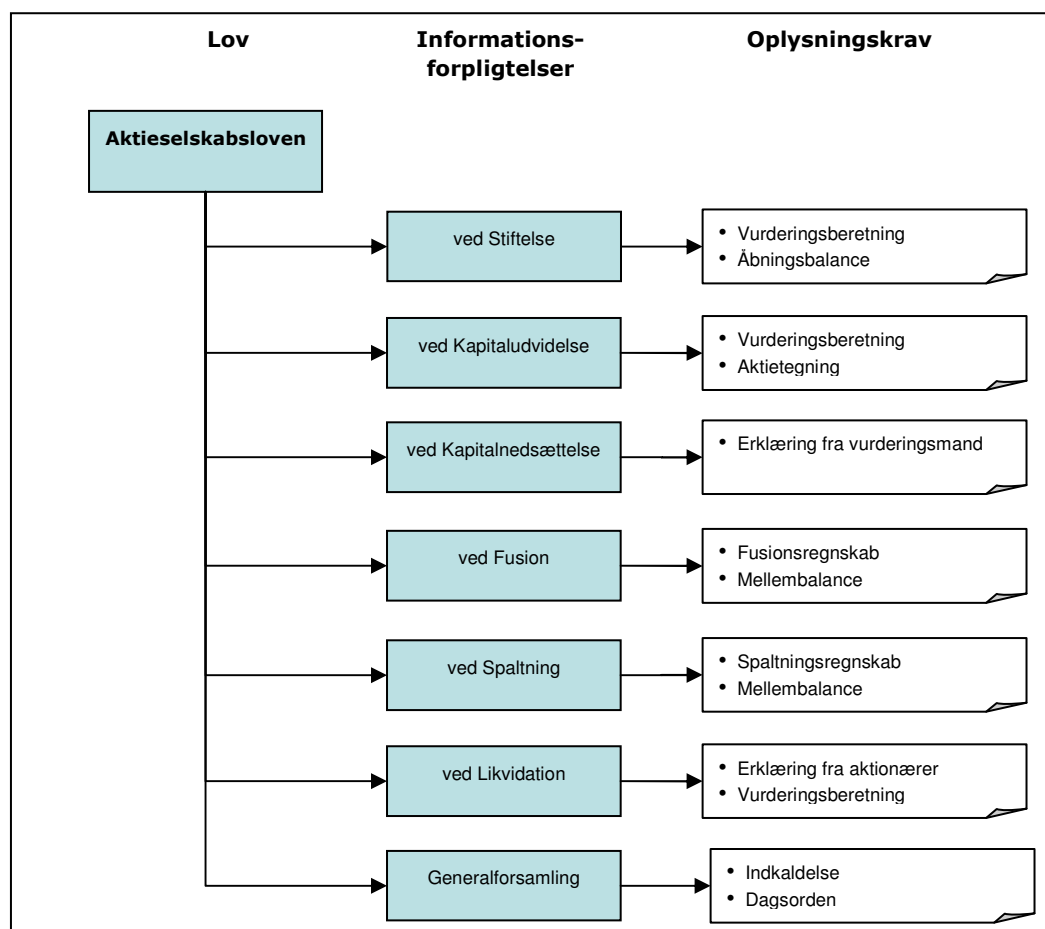
4.1 Informationsforpligtelser og oplysningskrav

I dette afsnit præsenteres de informationsforpligtelser og oplysningskrav, der påvirkes af lovændringerne for de forskellige love omfattet af nærværende ex-ante vurdering. Det første afsnit omfatter selskabslovgivningen, det efterfølgende afsnit Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven

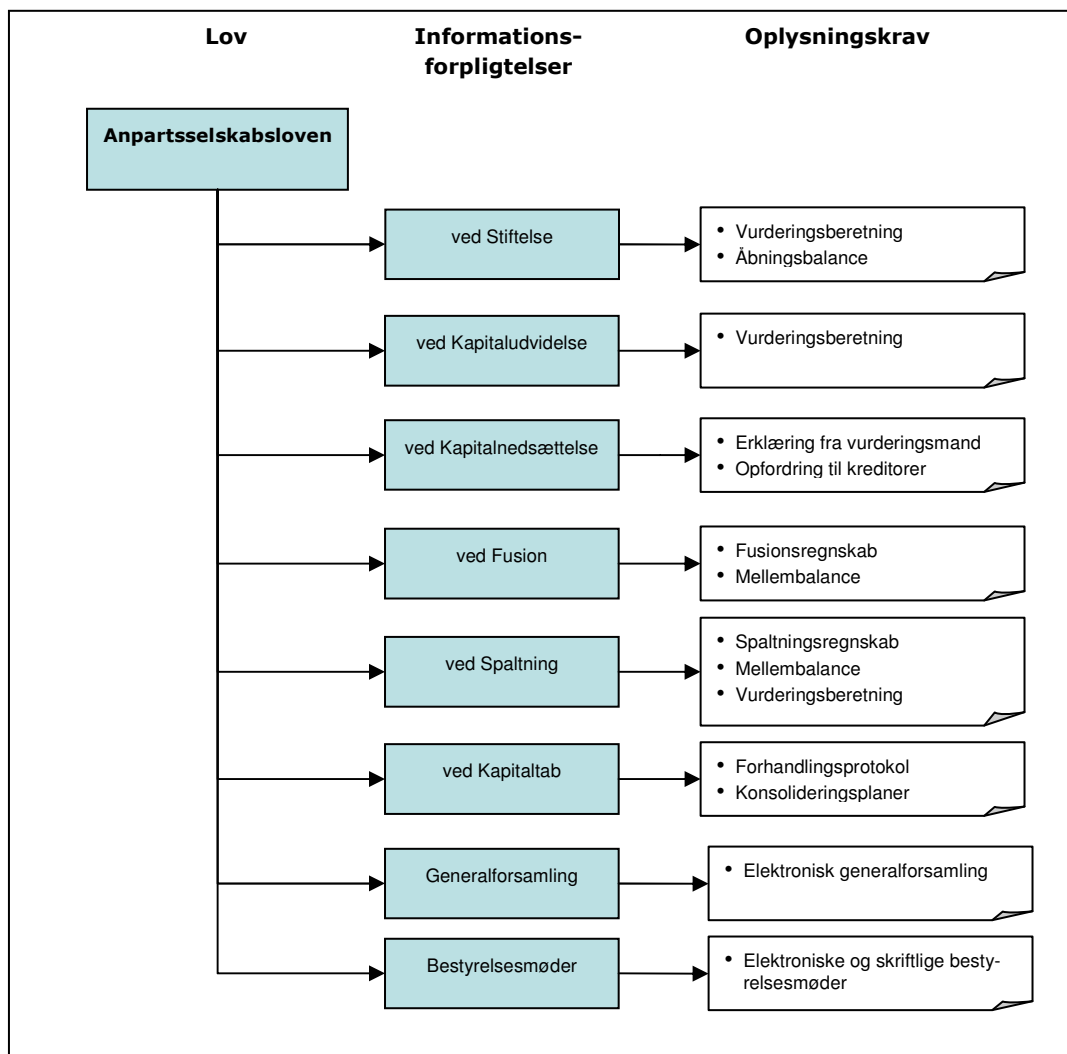
4.1.1 Selskabslovgivningen

Ændringerne af selskabslovgivningen vedrører primært dokumentationskrav i forbindelse med selskabers stiftelse, løbende dokumentation af beslutninger, samt dokumentation i forbindelse med omdannelser. Informationsforpligtelser og oplysningskrav der påvirkes er illustreret i nedenstående figurer.

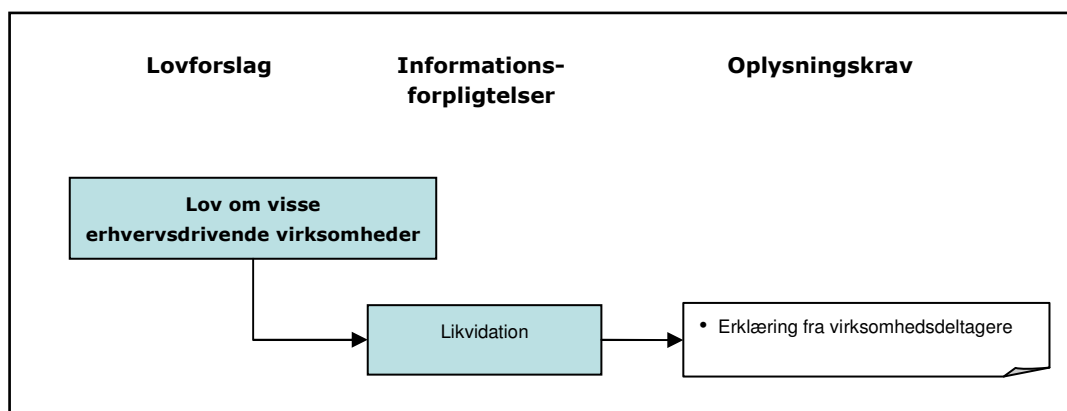
Figur 4.1. Aktieselskabsloven



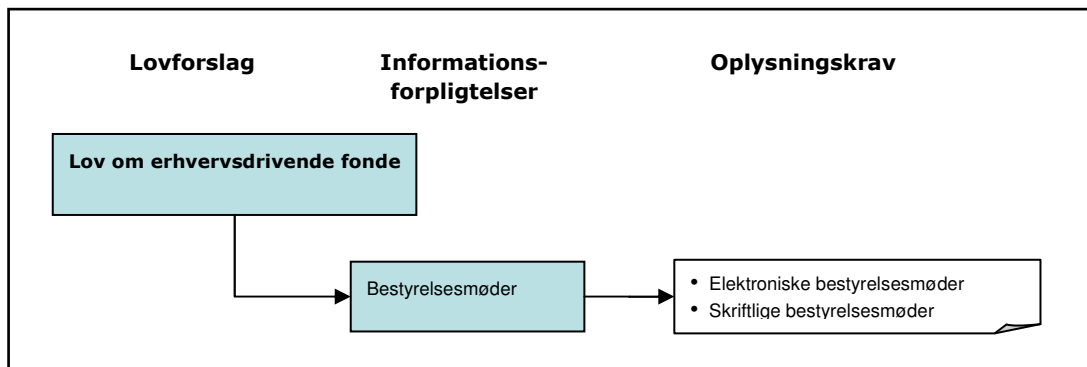
Figur 4.2. Anpartsselskabsloven



Figur 4.3. Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder



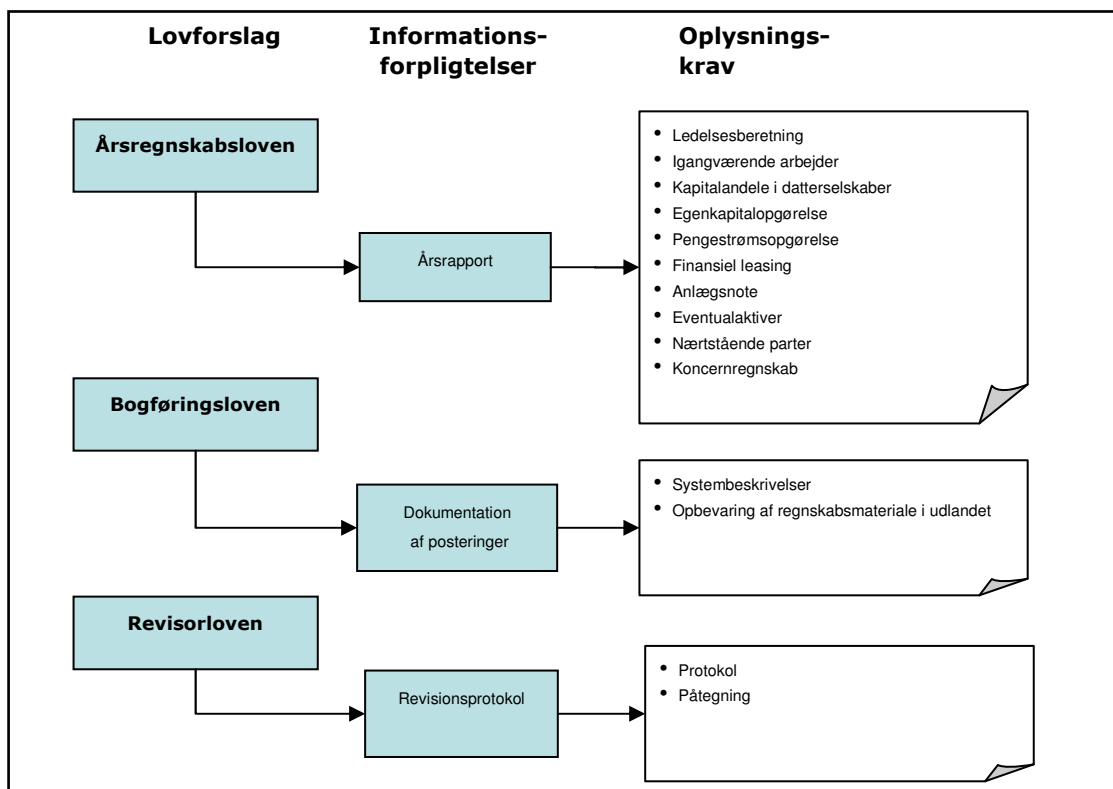
Figur 4.4. Lov om erhvervsdrivende fonde



4.1.2 Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven

Ændringerne af årsregnskabsloven sigter bredt mod lempelser af kravene for de mindre B-virksomheder. Bogføringsloven påtænkes ændret i forhold til dokumentation for regnskabsmateriale, posteringer og system. Ændringerne i revisorloven følger af ændringen af årsregnskabsloven, hvor kravet om førelse af revisionsprotokol bortfalder for en række virksomheder, som følge af sænkelsen af grænsen for revisionspåtegning. Nedenstående figurer opsummerer de informationsforpligtelser og oplysningskrav, der ændres som følge af lovforslaget i de tre love.

Figur 4.5. Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven



4.2 Administrative konsekvenser af lovforslaget/bekendtgørelsen

I dette afsnit præsenteres de administrative konsekvenser som følge af lovforslagene. Analysen er baseret på en vurdering af, hvor lang tid og hvor mange omkostninger en 'normal effektiv' virksomhed ville have ved de pågældende aktiviteter, jvf. AMVAB manualen s. 43.

Nærværende ex-ante vurdering er baseret på de standardiserede omkostninger ved de pågældende pligter, som de er opgjort i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet

Som nævnt indledningsvis vurderes der ikke at være administrative omstillingsomkostninger ved de foreslåede lovændringer. De løbende administrative omkostninger præsenteres neden for.

4.2.1 Løbende administrative omkostninger

Som i afsnit 4.1. præsenteres resultaterne i det følgende først for selskabslovgivningen og derefter for Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven.

4.2.2 Selskabslovgivningen

Beregningerne af administrative konsekvenser for selskabslovene tager udgangspunkt i kortlægningen af lovgivningen udarbejdet af CKR.

Aktieselskabsloven

Forslagene til ændring af Aktieselskabsloven vurderes samlet set at sænke de administrative omkostninger med ca. 119 mio. kr. for denne type selskaber, jf. tabellen neden for. Den største lempelse er forbundet med ophævelse af kravet om fusionsregnskab.

Udover en lettelse af de administrative omkostninger vil forslagene ændre en række frister for udarbejdelse af visse dokumenter, således at fristerne tilpasses virksomhedernes arbejdsgange.

Tabel 4.1. Ændringer i de administrative omkostninger ved forslag om ændring af Aktieselskabsloven

Informationspligt vedr.	Oplysningskrav	Population²	Intern tid (min)	Ekstern omkostning (kr.)	Omkostninger på samfundsniveau (1.000 kr.)
Ændret revisionspligt	Ekstraordinært udbytte	3.750		3.760	-14.100
	Afsluttende likvidationsregnskab	214		2.000	-429
	Formalia - revisionsprotokol	15.000	45	0	-3.746
	Revisorvalg	1.211	30		-199
Stiftelse	Vurderingsberetning	22	15	6.000	-138
	Åbningsbalance	156		2.000	-312
Kapitaludvidelse	Vurderingsberetning	6	15	6.000	-38
	Aktietegning	6		750	-5
	Gældskonvertering/ revisorudtalelse	426	15	2.400	-1.077
Kapitalnedsættelse	Uvildig vurderingsmand	460		2.000	920
Fusion	Fusionsregnskab	752	2.500	50.000	-53.787
	Mellembalance	8		10.000	-78
	Beslutning om fusion	752	180		-111
Spaltning	Spaltningsregnskab	327	2.500	50.000	-23.392
	Mellembalance	4		8.000	-48
	Vurderingsberetning	290		9.000	-2.615
Likvidation	Erklæring	146	(+) 180	12.000	-1.586
	Likvidationsregnskab	439		26.500	-11.634
	Opfordring til kreditorer	439	45	1.850	-823
Ledelse	Generalforsamling	19.180	33		-3.249
	Ihændeleveraktier	500		750	-375
Øvrige	Ekstraordinært udbytte	9.590	20		-1.652
	Koncernforhold	6.500	15		-873
Ændring i alt					-119.347

Note: Alle omkostninger er baseret på AMVAB databasen. De med kursiv markerede omkostninger er beregnet af CKR. Øvrige omkostninger er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Ændret revisionspligt

Den administrative ændring er beregnet med udgangspunkt i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet. Revisionspligten skønnes at bortfalde for 39%³ af alle aktieselskaber. Bortfald af revisionspligten for mindre selskaber medfører en række ændringer, hvoraf følgende fire har konsekvenser for AMVAB-målingen:

- Ekstraordinært udbytte – revisors gennemgang af mellembalance bortfalder
- Afsluttende likvidationsregnskab – revisionspligt bortfalder
- Formalia – konsekvensændring vedrørende revisionsprotokol
- Revisorvalg – valg og indberetning om revisorvalg til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bortfalder

² . De anvendte populationer er justeret i mindre omfang i forhold til tidligere AMVAB-målinger.

³ Revisionspligten skønnes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen at bortfalde for 87% af alle selskaber. Baseret på forholdstal mellem størrelserne af hhv. aktie- og anparts-selskaber fra tidligere undersøgelser skønnes revisionspligten at bortfalde for 60% af aktieselskaberne.

Stiftelse

Vurderingsberetningen bortfalder i de tilfælde, hvor selskabet i forbindelse med stiftelsen overtager værdier (ikke kontanter) på anden måde end mod vederlag i aktier. Forslaget skønnes at reducere antallet af vurderingsberetninger i forbindelse med stiftelse med 4%.

Revision af åbningsbalance ved indskud af bestående virksomhed bortfalder. Den eksterne omkostning til revision skønnes at bortfalde for 39% af nystiftede selskaber stiftet ved apportindskud af bestående virksomhed

Kapitaludvidelse

Vurderingsberetningen bortfalder i de tilfælde, hvor selskabet i forbindelse med kapitaludvidelsen overtager værdier (ikke kontanter) på anden måde end mod vederlag i aktier. Forslaget skønnes at reducere antallet af vurderingsberetninger i forbindelse med kapitaludvidelse med 4%.

Lempelse af formalia vedrørende tegning af aktier i generalforsamlingsprotokol. Populationen af selskaber der anvender tegningslister i forbindelse med nytegning skønnes at blive reduceret med 30%. Omkostningen til udarbejdelse af tegningslister er skønnet til DKK 750 pr. tegningsliste.

Kapitalnedsættelse

Tidligere administrativ praksis om krav af erklæring fra uvildig vurderingsmand ved kapitalnedsættelse til dækning af underskud, uden samtidig kapitalforhøjelse, lovfæstes. Forslaget medfører en forøgelse af de administrative omkostninger i forhold til AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet. Det er skønnet af den eksterne omkostning til uvildig vurderingsmand udgør DKK 2.000. Endvidere er skønnet at 50% af alle kapitalnedsættelser vil være omfattet af kravet om uvildig vurderingsmand.

Fusion

Krav om fusionsregnskab bortfalder for virksomheder, der ikke længere er omfattet af revisionspligten som følge af ændringen af Årsregnskabsloven.

Revision af evt. mellembalance ved fusion bortfalder. Den eksterne omkostning til revision skønnes at bortfalde for 39% af de fusioner, hvor der udarbejdes mellembalance.

Beslutning om fusion – grænse for hvornår en bestyrelse i en dattervirksomhed kan vedtage fusion med en modervirksomhed reduceres fra 100% til 90% ejerskab. Det skønnes at bestyrelsen i 10% af alle fusioner undgår intern tid til afholdelse af generalforsamling. Den reducerede interne tid er skønsmæssigt fastsat til 180 minutter.

Spaltning

Krav om spaltningregnskab bortfalder. Omkostningen i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet bortfalder således fuldt ud.

Revision af evt. mellembalance ved spaltning bortfalder. Den eksterne omkostning til revision skønnes at bortfalde for 39% af de spaltninger, hvor der udarbejdes mellembalance.

Vurderingsberetning ved spaltning bortfalder, når modtagende selskaber er anpartsselskaber. Det skønnes at modtagende selskaber er anpartsselskaber i 50% af alle spaltninger.

Likvidation

Forslaget medfører en forenklet opløsning af et aktieselskab, idet en likvidation efter forslaget skal kunne gennemføres ved afgivelse af en erklæring fra aktionærerne. Det skønnes at 33% af alle likvidationer i aktieselskaber vil anvende erklærings-metoden frem for en likvidation efter de hidtidige regler. Da erklæringsmetoden kun forventes at blive benyttet i forbindelse med simple likvidationer, skønnes det, at den eksterne omkostning reduceres med DKK 12.000 i de omfattede likvidationer. Det interne tidsforbrug i forbindelse med afgivelse af erklæring er skønsmæssigt fastsat til 180 minutter.

Ledelse

Krav om beslutningstagen på generalforsamlinger bortfalder, hvis alle aktionærer er enige heri. Ændringen medfører at en række formelle procedurer i forbindelse med afholdelse af generalforsamlinger bortfalder, herunder bl.a. udsendelse af indkaldelse og dagsorden samt fremlæggelse af dokumenter. Det skønnes at ændringen vil medføre at internt tidsforbrug vedrørende dagsorden, indkaldelse og fremlæggelse af dokumenter vil bortfalde for selskaber som benytter sig af ordningen. Det skønnes at 50 % af aktieselskaberne vil gøre brug af ordningen.

Krav om offentlig indkaldelse til generalforsamling i aktieselskaber, der har ihændeaktier erstattes med krav om indkaldelse via Erhvervs- og Selskabsstyrelsens edb-informationssystem. Det skønnes, at 500 aktieselskaber vil spare en ekstern omkostning på DKK 750 til annoncer mv.

Øvrige

Kravet om at bemyndigelsen til bestyrelsen om vedtagelse af ekstraordinært udbytte højst kan gives for perioden frem til næste ordinære generalforsamling bortfalder. Ændringen medfører at den løbende ajourføring og indsendelse af nye vedtægter til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bortfalder. Det anslås at bemyndigelsen til bestyrelsen om uddeling af ekstraordinært udbytte fremover er inkluderet i udarbejdelsen af selskabets vedtægter ved stiftelse. Den fulde omkostning i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet til ajourføring af vedtægter som følge af ekstraordinært udbytte bortfalder således.

Ledelsens informationspligt til dattervirksomheder om forhold, der har interesse for koncernen som helhed og om beslutninger af betydning for datterselskabet bortfalder. De fulde omkostninger i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet til opfyldelse af disse informationsforpligtelser bortfalder således.

Anpartsselskabsloven

Forslagene til ændring af Anpartsselskabsloven vurderes samlet set at sænke de administrative omkostninger med ca. 86 mio. kr., jf. tabellen neden for. Den største lempelse er forbundet med lempeligere krav ved udbetaling af ekstraordinært udbytte.

Tabel 4.2. Ændringer i de administrative omkostninger ved forslag om ændring af Anpartsselskabsloven

Informationspligt vedr.	Oplysningskrav	Population⁴	Intern tid (min)	Ekstern omkostning (kr.)	Omkostninger på samfundsniveau (1.000 kr.)
Ændret revisionspligt	Ekstraordinært udbytte	8.126		2.500	-20.314
	Afsluttende likvidationsregnskab	438		1.000	-438
	Formalia - revisionsprotokol	60.000	16		-5.328
	Revisorvalg	2.514	30		-413
Stiftelse	Vurderingsberetning	135	15	3.000	-415
	Åbningsbalance	1.335		2.000	-4.265
Kapitaludvidelse	Vurderingsberetning	88	15	3.000	-270
Kapitalnedsættelse	Uvildig vurderingsmand	251		2.000	503
	Opfordring til kreditorer	417		750	-313
Fusion	Fusionsregnskab	367	1.200	25.000	-12.769
	Mellembalance	5		2.500	-22
Spaltning	Spaltningsregnskab	416	1.200	25.000	-14.478
	Mellembalance	6		2.500	-25
	Vurderingsberetning	1.276		3.000	-3.828
<i>Likvidation</i>	<i>Likvidationsregnskab</i>	<i>862</i>	<i>60</i>	<i>14.000</i>	<i>-12.351</i>
	<i>Opfordring til kreditorer</i>	<i>862</i>		<i>1.500</i>	<i>-1.332</i>
Kapitaltab	Kapitaltab	2.656	80	2.400	-7.594
Ledelse	Generalforsamling	1.062	60		-521
	Bestyrelsesmøder	106	300		-260
Øvrige	Ekstraordinært udbytte	14.385	20		-1.578
Ændring i alt					-86.011

Note: Alle omkostninger er baseret på AMVAB databasen. De med kursiv markerede omkostninger er beregnet af CKR. Øvrige omkostninger er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Ændret revisionspligt

Den administrative ændring er beregnet med udgangspunkt i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet. Revisionspligten skønnes at bortfalde for 56% af alle anpartsselskaber⁵. Bortfald af revisionspligten for mindre selskaber medfører en række ændringer, hvoraf følgende fire har konsekvenser for AMVAB-målingen:

- Ekstraordinært udbytte – revisors gennemgang af mellembalance bortfalder
- Afsluttende likvidationsregnskab – revisionspligt bortfalder
- Formalia – konsekvensændring vedrørende revisionsprotokol
- Revisorvalg – valg og indberetning om revisorvalg til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bortfalder

Stiftelse

Vurderingsberetningen bortfalder i de tilfælde, hvor selskabet i forbindelse med stiftelsen overtager værdier (ikke kontanter) på anden måde end mod vederlag i anpart. Forslaget skønnes at reducere antallet af vurderingsberetninger i forbindelse med stiftelse med 4%.

⁴ De anvendte populationer er justeret i mindre omfang i forhold til tidligere AMVAB-målinger.

⁵ Revisionspligten skønnes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen at bortfalde for 87% af alle selskaber. Baseret på forholdstal mellem størrelserne af hhv. aktie- og anpartsselskaber fra tidligere undersøgelser skønnes revisionspligten at bortfalde for 95 % af anpartsselskaberne.

Revision af åbningsbalance ved indskud af bestående virksomhed bortfalder. Den eksterne omkostning til revision skønnes at bortfalde for 56% af nystiftede selskaber stiftet ved apportindskud af bestående virksomhed.

Kapitaludvidelse

Vurderingsberetning - bortfalder i de tilfælde, hvor selskabet i forbindelse med kapitaludvidelsen overtager værdier (ikke kontanter) på anden måde end mod vederlag i anparters. Forslaget skønnes at reducere antallet af vurderingsberetninger i forbindelse med kapitaludvidelse med 4%.

Kapitalnedsættelse

Tidligere administrativ praksis om krav af erklæring fra uvildig vurderingsmand ved kapitalnedsættelse til dækning af underskud, uden samtidig kapitalforhøjelse, lovfæstes. Forslaget medfører en forøgelse af de administrative omkostninger i forhold til AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet. Det er skønnet af den eksterne omkostning til uvildig vurderingsmand udgør DKK 2.000. Endvidere er skønnet at 50% af alle kapitalnedsættelser vil være omfattet af kravet om uvildig vurderingsmand.

Krav om opfordring til kreditorer via annonce i statstidende i forbindelse med kapitalnedsættelse bortfalder og erstattes med offentliggørelse via Erhvervs- og Selskabsstyrelsens edb-informationssystem. Den eksterne omkostning til Statstidende i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet bortfalder.

Fusion

Krav om fusionsregnskab bortfalder. Omkostningen i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet bortfalder således fuldt ud.

Revision af evt. mellembalance ved fusion bortfalder. Den eksterne omkostning til revision skønnes at bortfalde for 56 % af de fusioner, hvor der udarbejdes mellembalance.

Spaltning

Krav om spaltningregnskab bortfalder. Omkostningen i AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet bortfalder således fuldt ud.

Revision af evt. mellembalance ved spaltning bortfalder. Den eksterne omkostning til revision skønnes at bortfalde for 56 % af de spaltninger, hvor der udarbejdes mellembalance.

Vurderingsberetning ved spaltning bortfalder, når modtagende selskaber er anpartsselskaber. Det skønnes at modtagende selskaber er anpartsselskaber ved alle spaltninger af anpartsselskaber.

Kapitaltab

Grænsen for hvornår anpartsselskaber er omfattet af kapitaltabsbestemmelserne ændres fra 40 % til 50 % af kapitalen. Det skønnes at populationen over antal kapitaltab reduceres med 10 % som konsekvens heraf. Efter forslaget vil der herudover ske en række lempelser, bl.a. vil krav om indsendelse af forhandlingsprotokol og udarbejdelse af konsolideringsplaner bortfalde.

Ledelse

Forslaget indfører der mulighed for at afholde elektroniske generalforsamlinger. Det skønnes at 56 % af alle anpartsselskaber kun har én ejer og dermed ikke vil gøre brug af ordningen. Af de resterende anpartsselskaber skønnes 20 % at benytte muligheden for elektroniske generalforsamlinger. Den interne tidsbesparelse ved elektronisk generalforsamlinger er skønsmæssigt fastsat til 60 minutter.

Forslaget indfører mulighed for at afholde elektroniske og skriftlige bestyrelsesmøder. Det skønnes at 0,5% af alle anpartsselskaber har lovpligtige bestyrelser, som følge af medarbejderrepræsentation. Det skønnes at 20% af de lovpligtige bestyrelser vil benytte muligheden for elektroniske og skriftlige bestyrelsesmøder. Den interne tidsbesparelse ved elektroniske og skriftlige bestyrelsesmøder er skønsmæssigt fastsat til 300 minutter.

Øvrige

Kravet om at bemyndigelsen til ledelsen om vedtagelse af ekstraordinært udbytte højst kan gives for perioden frem til næste ordinære generalforsamling bortfalder. Ændringen medfører at den løbende ajourføring og indsendelse af nye vedtægter til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bortfalder. Det anslås at bemyndigelsen til ledelsen om uddeling af ekstraordinært udbytte fremover er inkluderet i udarbejdelsen af selskabets vedtægter ved stiftelse. Den fulde omkostning til ajourføring af vedtægter som følge af ekstraordinært udbytte bortfalder således.

Lov om Erhvervsdrivende fonde

Forslagene til ændring af lov om Erhvervsdrivende fonde vurderes samlet set at sænke de administrative omkostninger for fonde med ca. 729.000 kr., jf. tabellen neden for.

Tabel 4.3. Ændringer i de administrative omkostninger ved forslag om ændring af Lov om Erhvervsdrivende fonde

	Hyppighed	Population	Intern tid (min)	Ekstern omkostning (kr.)	Omkostninger på samfundsniveau (1.000 kr.)
Bestyrelsesmøder	2	248	180	0	729
I alt					729

Note: Hyppighed, population og omkostninger er baseret på AMVAB databasen. Konsekvenserne af ændringerne er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Bestyrelsesmøder

Efter forslaget indføres der mulighed for at afholde elektroniske og skriftlige bestyrelsesmøder. Det skønnes at 20 % af de erhvervsdrivende fonde vil benytte muligheden for elektroniske og skriftlige bestyrelsesmøder. Den interne tidsbesparelse ved elektroniske og skriftlige bestyrelsesmøder er skønsmæssigt fastsat til 180 minutter årligt.

Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder

Forslagene til ændring af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder vurderes samlet set at sænke de administrative omkostninger med ca. 75.000 kr., jf. tabellen neden for.

Tabel 4.4. Ændringer i de administrative omkostninger ved forslag om ændring af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder

	Hyppighed	Population	Intern tid (min)	Ekstern omkostning (kr.)	Omkostninger på samfundsniveau (1.000 kr.)
Likvidation - erklæring	1	6	180	14.000	75
I alt					75

Note: Hyppighed, population og omkostninger er baseret på AMVAB databasen. Konsekvenserne af ændringerne er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Likvidation - erklæring

Forslaget medfører en forenklet opløsning af erhvervsdrivende virksomheder med begrænset ansvar, idet en likvidation efter forslaget skal kunne gennemføres ved afgivelse af en erklæring fra virksomhedsdeltagerne. Det skønnes at 25% af alle likvidationer i erhvervsdrivende virksomheder med begrænset ansvar vil anvende erklæringsmetoden frem for en likvidation efter de hidtidige regler. De eksterne omkostninger ved likvidation efter de hidtidige regler udgør DKK 14.000, som således bortfalder når erklæringsmetoden anvendes. Det interne tidsforbrug i forbindelse med afgivelse af erklæring er skønsmæssigt fastsat til 180 minutter.

4.2.3 Årsregnskabsloven, Bogføringsloven og Revisorloven

Beregningerne af administrative konsekvenser for årsregnskabsloven, bogføringsloven og revisorloven tager udgangspunkt i kortlægningen af lovgivningen udarbejdet af CKR.

Årsregnskabsloven

Forslagene til ændring af årsregnskabsloven vurderes samlet set at sænke de administrative omkostninger for selskaberne med ca. 841 mio. kr., jf. tabellen neden for. Heraf udgør lempelsen af revisionspligten langt størstedelen, nemlig ca. 677 mio. kr.

Tabel 4.5. Ændringer i de administrative omkostninger ved forslag om ændring af årsregnskabsloven (1.000 kr.)

	B-virksomheder	C-virksomheder	I alt
Forslag vedr. revisionspligt	-677.000		-677.000
- Angivelse på forudgående regnskab, hvis fravalgt revision for den kommende årsrapport	3.000		3.000
Forslag vedr. ledelsesberetning	-98.443		-98.443
- Beretning ved væsentlige ændringer	8.079		8.079
- Hovedaktivitet skal nævnes som noteoplysning	10.063		10.063
Forslag vedr. Produktionsmetoden	-3.581		-3.581
Forslag vedr. finansiel leasing	-9.845		-9.845
Forslag vedr. indre værdi		-9.651	-9.651
Forslag vedr. Egenkapitalopgørelse	-8.404		-8.404
- Oplysning af reserve for opskrivninger	1.367	111	1.478
Forslag vedr. Anlægsnote	-37.195		-37.195
Forslag vedr. Eventualaktiver	-7.395	-1.983	-9.378
Forslag vedr. nærtstående parter	-10.253		-10.253
Forslag vedr. erhvervsdrivende fonde – koncernregnskab		0	0
Forslag vedr. undladelse af udarbejdelse af hoved- og nøgletal		-342	-342
Ændring af årsregnskabsloven i alt	-829.607	-11.865	-841.472

Note: Alle omkostninger er baseret på AMVAB databasen. De med kursiv markerede omkostninger er beregnet af CKR. Øvrige omkostninger er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Følgende beskrivelser vedrører kun de ændringer, der er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Angivelse af fravalgt revision

Angivelse i årsrapport af at revision er fravalgt for det kommende år. Angivelsen foretages hvert år revision er fravalgt. Det er skønnet, at 60% af selskaberne, der kan fravælge revision, rent faktisk gør dette og derfor opfylder oplysningskravet⁶. Skønnet tidsforbrug 5 min.

Ledelsesberetning

Ledelsesberetningen skal efter forslaget bortfalde for B-virksomheder. Ledelsesberetning skal dog udarbejdes, hvis den enkelte B-virksomhed har ople-

⁶ Jf. 'Rapport om revisionspligten for B-Virksomheder (Små Selskaber)', Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Marts 2005

vet væsentlige ændringer i aktiviteter eller økonomiske forhold. Antallet af virksomheder, der efter ændringen fortsat skal lave ledelsesberetning er skønsmæssigt fastsat til 5 % af alle B-virksomheder, svarende til 6.834 virksomheder. Det interne tidsforbrug og eksterne omkostning er skønsmæssigt fastsat til hhv. 15 minutter og DKK 1.100 til udarbejdelse af den påkrævede ledelsesberetning.

Noteoplysning om selskabets hovedaktiviteter vurderes at tage 5 minutter internt og 6 minutter for revisoren for alle selskaber i regnskabsklasse B.

Produktionsmetode

Efter forslaget vil kravet om anvendelse af produktionsmetoden som indtægtskriterium for igangværende arbejder bortfalde for B-virksomheder. 10% af alle B-virksomheder skønnes at have igangværende arbejder, svarende til 13.668 virksomheder. Det interne tidsforbrug vedrørende indregning af igangværende arbejder skønnes at blive reduceret med 30 minutter, idet salgsværdien ikke skal opgøres og indregnes. Herudover skønnes revisionshonoraret at blive reduceret med DKK 800 for de virksomheder, som fortsat vil være omfattet af revisionspligt.

Indre værdi

Kravet om indregning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder efter indre værdis metode ophæves, hvorefter indregning til kostpris er hovedprincippet for alle virksomheder. Ændringen har betydning for virksomheder i regnskabsklasse C og D, og omfatter 5.624 virksomheder jf. AMVAB målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriet. Det skønnes at "mertidsforbruget" for disse virksomheder ved at indregne kapitalandele efter indre værdis metode i forhold til kostprismetoden udgør 60 interne minutter. Meromkostningen til revisor skønnes at være DKK 1.400.

Egenkapitalopgørelse

Den hidtidige egenkapitalopgørelse gøres frivillig for B-virksomheder, men erstattes af minimumskrav om en simpel opgørelse, der specificerer egenkapitaludviklingen. Der vil fortsat være krav om specifikation af reserver for opskrivninger.

Opfyldelse af minimumskravet er tilstrækkeligt i forhold til lovens krav. Tidligere brugte revisoren 15 minutter på dette, hvilket med lempelsen bliver halveret svarende til en samlet lettelse på 8.4 mio. kr.

Erhvervsdrivende fonde - koncernregnskab

Efter forslaget reduceres kravene om koncernregnskab fra erhvervsdrivende fonde yderligere. Efter forhøjelsen af grænserne for, hvornår der skal aflægges koncernregnskab, antages det at meget få erhvervsdrivende fonde vil være omfattet af pligten til koncernregnskab. Ændringen i de administrative omkostninger vedrørende ændringsforslaget for erhvervsdrivende fonde er derfor fastsat til DKK 0.

Undladelse af udarbejdelse af hoved- og nøgletal

Efter forslaget skal C og D virksomheder, der er modervirksomheder ikke indgive hoved- og nøgletal for eget selskab, men kun på koncern niveau. På baggrund af basismålingen er lettelsen vurderet til 60 min. internt for 713 C og D selskaber.

Bogføringsloven

Forslagene til ændring af bogføringsloven reducerer samlet set de administrative omkostninger med ca. 5,2 mio. kr., jf. tabellen neden for.

Tablet 4.6. Ændringer i de administrative omkostninger ved forslag om ændring af bogføringsloven

	Hyppighed	Population	Intern tid (min)	Ekstern omkostning (kr.)	Omkostninger på samfundsniveau (1.000 kr.)
Opbevaring i udland	1	37	60	0	-12
Systembeskrivelser	0,2	38.080	21	0	-5.165
I alt					-5.177

Note: Hyppighed, population og omkostninger er baseret på AMVAB databasen. Konsekvenserne af ændringerne er vurderet af Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen & Beierholm.

Opbevaring af regnskabsmateriale i udlandet

Efter forslaget får Erhvervs- og Selskabsstyrelsen hjemmel til at udarbejde en liste over lande, hvor virksomheder må opbevare regnskabsmateriale uden dispensation. Ved forslaget forventes primært de nordiske lande at fremgå af listen. Populationen over antal ansøgninger om dispensation udgør 73, hvoraf 50% skønnes at bortfalde ved forslagets gennemførelse. Det interne tidsforbrug til ansøgningerne udgør 1 time.

Systembeskrivelser

Efter forslaget bortfalder kravet om systembeskrivelser, når virksomhederne anvender et standard økonomisystem, hvori der ikke er foretaget væsentlige tilretninger til registrering af transaktioner og opbevaring af regnskabsmateriale. I henhold til AMVAB måling på Økonomi- og Erhvervsministeriet udgør den omfattede population 38.080 svarende til antal virksomheder, som anvender standardøkonomisystem uden væsentlige tilretninger, men som alligevel anvender tid til udarbejdelse og ajourføring af systembeskrivelser. Tidsforbruget hertil udgør 66 minutter i gennemsnit hvert 5. år. Omkostningen for denne population bortfalder⁷.

⁷ I AMVAB målingen på ØEM er de samlede omkostninger til systembeskrivelser opgjort til 40. mio. kr. årligt på samfundsniveau. Siden målingens gennemførelse er der fundet en fejl i opgørelsen af hyppigheden, hvormed systembeskrivelser udarbejdes. Omkostningerne ved systembeskrivelser er således kun 8 mio. kr. Denne fejl rettes i forbindelse med opdateringen af AMVAB databasen i efteråret 2005.

Revisorloven

Ændringen i revisorloven vedrører alene revisionsprotokollen. Dette vurderes ikke at have konsekvenser for de administrative omkostninger.

Revisionsprotokol

Ændringsforslaget medfører at revisor kun skal føre en revisionsprotokol, når virksomheden, som revideres, er underlagt krav om lovpligtig revision. Omkostningerne ved føring af revisionsprotokollen er inkluderet i revisionsomkostningen for den enkelte virksomhed, og reduktionen af omkostningen indgår således i beregningen vedrørende revisionspligten under årsregnskabsloven.

4.3 Følsomhedsanalyse

Der er ikke gennemført følsomhedsanalyser på ex-ante vurderingen af disse lovforslag. De standardiserede omkostninger, samt populationer, der ligger til grund for den gennemførte ex-ante vurdering er baseret på AMVAB databasen. Der henvises til rapporten 'AMVAB – Økonomi- og Erhvervsministeriet, hvor der er afrapporteret følsomhedsanalyser for den samlede måling.

5. **Anbefalinger**

Der er ikke indsamlet data gennem interview med virksomheder i denne ex-ante vurdering.

Bilag 1: Lovforklaring

Der er ikke udarbejdet lovforklaringer til denne ex-ante vurdering. For en nærmere beskrivelse af lovforslagene henvises til bemærkningerne til udkast til lovforslag