

2006-02-17

Dnr 2006-43

Regeringen
Justitiedepartementet
103 33 STOCKHOLM

REVISORSNÄMNDENS ÅRSREDOVISNING FÖR RÄKENSKAPSÅRET 2005

Revisorsnämnden (RN) överlämnar härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2005.

RN:s operativa verksamhet är indelad i fyra verksamhetsgrenar: Examinationsverksamhet, Godkännande/auktorisering/registrering, Tillsyn samt Internationella kontakter.

Tillsynsverksamheten omfattar fyra delområden: systematisk och uppsökande tillsyn (SUT), löpande kvalitetskontroll, disciplinärenden samt förhandsbesked. Uppdagad i en SUT-utredning allvarigare brister i en revisors verksamhet överförs ärendet till ett disciplinärende för prövning av frågan om eventuell disciplinär åtgärd. Löpande kvalitetskontroll säkerställs dels genom att RN säkrar den kvalitetskontroll som utförs av FAR och Svenska Revisorsamfundet SRS, dels genom att RN utför direkt kvalitetskontroll av de revisorer som inte är anslutna till någon av revisorsorganisationerna. Om det uppdagas allvarliga brister inom kvalitetskontrollen inleds ett disciplinärende. Disciplinärenden initieras i övrigt genom anmälningar eller underrättelser från myndigheter – främst Skatteverket – och från klienter m.fl. intressenter eller på RN:s eget initiativ med anledning av bland annat uppgifter i media. Förhandsbesked gäller antingen frågan om en revisor med hänsyn till sitt oberoende kan inneha ett visst revisionsuppdrag eller frågan om en revisor, med hänsyn till bland annat oberoendet, får utöva viss sidoverksamhet.

RESULTATREDOVISNING

RN:s verksamhet är avgiftsfinansierad. Intäkterna består huvudsakligen av provavgifter, ansökningsavgifter och årsavgifter. Intäkter och kostnader per verksamhetsgren framgår av tabell 1.

Tabell 1

Fördelning av intäkter/kostnader (tkr)						
	2005 ¹		2004		2003	
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Examination	8 243	-6 972	7 674	-7 151	7 456	-6 333
Godk./aukt./registrering	1 802	-1 476	1 668	-1 631	1 749	-1 543
Tillsyn	16 417	-16 263	13 842	-14 065	13 395	-12 826
Internationella kontakter	313	-310	259	-263	758	-751
Totalt	26 775	-25 021	23 443	-23 110	23 358	-21 453
Resultat	1 754		333		1 905	

Verksamhetsgren Examinationsverksamhet

Mål Målet är att prov för revisorsexamen och högre revisorsexamen skall anordnas minst en gång per år.

Åtterrapporering: RN har anordnat prov för revisorsexamen och högre revisorsexamen i maj och i december. Proven genomfördes i Stockholm och Göteborg och decemberprovet för revisorsexamen dessutom i Malmö. Antalet tentander samt hur många som genomförde proven med godkänt resultat framgår av tabell 2.

Tabell 2

Antal tentander	2005		2004		2003	
	Revisors- examen	Högre revisors- examen	Revisors- examen	Högre revisors- examen	Revisors- examen	Högre revisors- examen
totalt	357	140	339	108	374	61
med godkänt resultat	174	62	172*	51	144	30

* Omprövning av tidigare underkända provsvar har lett till justeringar av antalet prov med godkänt resultat.

Kommentar: RN anordnar prov två gånger om året, på våren respektive hösten. RN medverkar i kvalitetssäkring och genomförande av prov för revisorer anställda av Riksrevisionen. Riksrevisionen ersätter de kostnader RN har för dessa prov. Lämplighetsprov för utländska revisorer anordnas på begäran. Ett prov för godkännande (norsk revisor) samt ett för auktorisation (brittisk revisor) har avlagts under år 2005. Båda revisorerna klarade godkänt resultat.

¹ Intäkter och kostnader direkt hänförliga till en viss verksamhetsgren har förts till denna. Övriga intäkter och kostnader har fördelats på verksamhetsgrenarna med utgångspunkt från nedlagd arbetstid.

Verksamhetsgren Godkännande/auktorisering/registrering

Mål 1 Målet är att beslut om godkännande, auktorisation och registrering skall meddelas senast två månader från det datum fullständig ansökan inkommit till nämnden.

Åtterrapporering: Samtliga förstagångsansökningar har avgjorts inom den stipulerade tidsgränsen. Antalet inkomna ansökningar under år 2005 samt antalet beviljade godkännanden, auktorisationer och registreringar framgår av tabell 3.

Tabell 3

Förstagångsansökningar	2005		2004		2003	
	Inkomna	Beviljade	Inkomna	Beviljade	Inkomna	Beviljade
Godkännande	150	149	146	144	145	186
Auktorisation	58	58	63	63	19	111
Registrering	9	9	9	7	8	4
Totalt	217	216	218	214	172	301

Kommentar: Inga avslagsbeslut har meddelats under år 2005.

Mål 2 Målet är att beslut i ärenden gällande ansökan om fortsatt godkännande, auktorisation och registrering normalt skall meddelas senast en månad innan pågående period löper ut.

Åtterrapporering: Antalet godkännanden, auktorisationer samt registreringar vars giltighetstid (fem år) löper ut varierar år från år. Av tabell 4 framgår hur många revisorer som var aktuella för nytt femårsförordnande under år 2005, hur många ansökningar som inkom samt antalet beslut. Av besluten år 2005 har drygt 98 procent meddelats senast en månad innan pågående period löpte ut². Förseningen av resterande beslut har orsakats av sent inkomna ansökningar och/eller att kompletteringar i flera omgångar har erfordrats.

Tabell 4

Ansökan om fortsatt förordnande	2005	2004	2003
Antalet aktuella revisorer/revisionsbolag	700	764	735
Inkomna ansökningar	630	708	672
Beviljade	630	706	667
Avslag/avvisade	0	2	5

² 2004 = 97 %, 2003 = 96 %, 2002 = 89,3 %

Kommentar: Revisorskåren var som störst vid utgången av år 1996 med 4 495 revisorer. Kåren har de senaste två åren som framgår av tabell 5 visat en svagt nedåtgående trend.

Tabell 5

År	2005	2004	2003
Antal revisorer den 1 januari	4 220	4 245	4 146
Antal revisorer vid årets utgång	4 182	4 220	4 245
Förändring netto	-38	-25	99

Verksamhetsgren Tillsyn

Mål 1 Målet är att utöva en effektiv tillsyn. Det är särskilt viktigt att nämnden finner och ur systemet utesluter revisorer som uppsåtligen gör orätt i sin revisionsverksamhet eller på annat sätt förfar oredligt. Detsamma gäller revisorer som av andra skäl inte är lämpliga att utöva revisionsverksamhet. Vidare är det av stor betydelse att nämnden ingriper mot revisorer som utför ett grovt bristfälligt arbete eller äventyrar sitt oberoende. Som ett led i tillsynen skall Revisorsnämnden vara uppmärksam på om revisorerna har fullgjort sin skyldighet att anmäla brott enligt 10 kap. 38–40 §§ aktiebolagslagen (1975:1385). Förutom handläggning av anmälningar skall tyngdpunkten i verksamheten ligga på den systematiska och uppsökande tillsynen och utvecklingen av dess former. Revisorsnämnden skall också inom ramen för sin tillsynsverksamhet säkerställa att alla revisorer genomgår regelbunden kvalitetskontroll.

Åtterrapporering: Antalet öppnade disciplinärenden, andelen egna initiativärenden samt hur många som kan hänföras till SUT-verksamheten framgår av tabell 6.

Tabell 6

Anmälare	2005	2004	2003
Egeninitierade	38	39	26
(varav från SUT resp kvalitetskontroll)	(14) (7)	(13) (8)	(15) –
Skatteverket	42	52	32
Klient	33	45	35
Övriga (Ekobrottsmyndigheten, kronofogde m.fl)	37	28	24
Summa:	150	164	117

Pågående SUT-projekt under år 2005 framgår av tabell 7. Denna visar också antalet enskilda ärenden som öppnats, avslutats respektive överförts till disciplinärende inom varje projekt.

Tabell 7

SUT-projekt (inom parentes anges året projektet påbörjades)	Antal ärenden inom respektive projekt 2005		
	Öppnade ³	Avslutade ⁴	varav till disciplin ⁵
1. Ej medlemmar FAR/SRS (1999)	35	34	14
2. Stora revisionsuppdrag/revisionsbyråer (2004)	2	0	0
3. Övertagen kvalitetskontroll (2005) ⁶	4	0	0
4. Övriga ⁷ (2001)	1	1	0
Totalt inom samtliga projekt:	42	35	14

Revisorsorganisationernas kvalitetskontroll har under år 2005 omfattat 305 kontroller som berört ca 1 145 revisorer. RN har granskat tio av dessa kontroller och funnit alla utom en fullt godtagbara. Resultatet av RN:s handläggning av revisorsorganisationernas anmälningar om allvarliga brister hos granskade revisorer framgår av tabell 8.

Tabell 8

Kvalitetskontroll	2005	2004
Antal anmälningar från FAR och SRS	12	7
Godkännande/auktorisering har upphävts		
– på revisorns egen begäran	3	2
– av RN	2	2
Revisor har meddelats varning	0	3
Utredningar pågår (varav fyra SUT)	7	0

Mål 2 Målet är att minst hälften av alla disciplinärenden som väcks skall vara avgjorda inom 18 månader från öppningsdagen. Inget disciplinärende skall ha en handläggningstid som överstiger tre år.

Åtterrapporing: Cirka 91,5 procent av de 164 disciplinärenden som avgjordes under år 2005 ⁸ hade en handläggningstid som var kortare än 18 månader. I tabell 9 redovisas antalet avgjorda ärenden med handläggningstider längre än 12, 15 respektive 18 månader samt längre än tre år. Det ärende som överskred gränsen om tre år innefattande tidskrävande utredningar av komplexa skalbolagsaffärer och försenades av att ytterligare två ärenden rörande huvudsakligen samma affärer inkom och måste handläggas parallellt.

Tabell 9

Disciplin	Handläggningstid					Totalt
	kortare än 1 år	längre än				
		12 mån	15 mån	18 mån	3 år	
Antal ärenden	123	14	13	13	1	164
Procent av totala antalet	75,0	8,5	7,9	7,9	0,6	100,0

³ Öppnade ärenden inom samtliga projekt 2004 = 30 st, 2003 = 42 st, 2002 = 47 st

⁴ Avslutade ärenden inom samtliga projekt 2004 = 25 st, 2003 = 49 st, 2002 = 46 st

⁵ Ärenden till disciplin från samtliga projekt 2004 = 13 st, 2003 = 15 st, 2002 = 14 st

⁶ Granskning av revisorer som vägrat underkasta sig revisorsorganisationernas kvalitetskontroll

⁷ SUT-utredningar som RN påbörjat med anledning av uppgifter i bl.a. massmedia.

⁸ 2004 = 130, 2003 = 145, 2002 = 147

Kommentar: Av under året avgjorda 164 disciplinärenden avsåg 73 ärenden godkända revisorer, 89 ärenden auktoriserade revisorer och fyra ärenden registrerade revisionsbolag. I disciplinärendena fattades totalt 59 beslut om disciplinär åtgärd, av vilka ca 18,6 procent (11 stycken) överklagades.⁹

Tabell 10

Disciplinär åtgärd	Godkända revisorer	Auktoriserade revisorer	Revisionsbolag	Totalt
2005				
Upphävande	9	3	0	12
Varning samt straffavgift	1	0	0	1
Varning	13	15	0	28
Erinran	9	8	1	18
Totalt	32	26	1	59
2004				
Upphävande	6	2	0	8
Varning samt straffavgift	4	0	0	4
Varning	14	7	0	21
Erinran	8	5	0	13
Totalt	32	14	0	46
2003				
Upphävande	3	2	0	5
Varning samt straffavgift	2	4	0	6
Varning	9	19	1	29
Erinran	3	7	0	10
Totalt	17	32	1	50

Mål 3 Målet är att ansökan om förhandsbesked skall avgöras inom två månader från det datum komplett ansökan inkommit till nämnden.

Åtterrapporing: Under året inkom sju ansökningar om förhandsbesked.¹⁰ Samtliga dessa ansökningar har avgjorts inom den stipulerade tidsgränsen.

Verksamhetsgren Internationella kontakter

Mål Målet är att nämnden skall följa den internationella utvecklingen av god revisorssed och god revisionssed.

Åtterrapporing: RN har under år 2005 aktivt tagit del i förhandlingarna om det under året färdigförhandlade *åttonde bolagsrättsliga direktivet om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning*. Direktivet kommer att få betydelse för RN:s

⁹ 2004 = 28,3 %, 2003 = 18 %, 2002 = 37 %

¹⁰ 2004 = 6, 2003 = 13, 2002 = 7

verksamhet genom kraven på registrering av och tillsyn över revisorer och revisionsbolag samt på ett utökat internationellt tillsynssamarbete. RN:s verksamhet kommer också att påverkas av att de internationella revisionsstandarderna (ISA), när de antagits av Kommissionen, kommer att bli en del av det svenska systemet för god revisionsred.

Efter direktivets antagande har kommissionen tillsatt en arbetsgrupp (European Group of Auditors' Oversight Bodies – förkortat EGAOB). Arbetsgruppens uppgifter är att fungera som ett rådgivande organ till Kommissionen i frågor som hänger samman med införlivandet av det åttonde bolagsrättsliga direktivet samt systemet för tillsynssamarbete mellan medlemsländerna. Gruppen består av representanter från medlemsländernas tillsynsmyndigheter eller, om en medlemsstat saknar tillsynsmyndighet, av representanter från behörigt departement. Sverige representeras av RN.

Utöver EU-samarbetet har RN i sin internationella verksamhet träffat representanter för de danska, finska och norska tillsynsmyndigheterna för ömsesidiga erfarenhetsutbyten. Diskussionerna under år 2005 har rört byråjämv, frågor relaterade till införlivandet av det åttonde bolagsrättsliga direktivet samt kontakter med den amerikanska tillsynsmyndigheten PCAOB.

Övriga mål och återrapporteringskrav

Nämnden skall

- peka på eventuella speciella problem som kan finnas inom branschen,
- lämna exempel på hur det egna arbetet kan ha haft effekter på utvecklingen inom revisorsområdet,
- redogöra för sin bedömning av kvaliteten på den revision som utförs av de kvalificerade revisorerna,
- redogöra för sådant samarbete med andra myndigheter som har till syfte att motverka ekonomisk brottslighet.

Återrapportering:

Speciella problem inom branschen och andra iakttagelser

Frågor om revisorers oberoende är ofta återkommande i RN:s verksamhet. Det är viktiga och svårbedömda frågor som har stor betydelse för revisorsbranschen. Även om reglerna i 21 § revisorslagen (2001:883) har varit i kraft under några år kan RN inte påstå att praxis har kunnat bildas som täcker hela tillämpningsområdet. Under året har RN dock avgjort ett antal principiellt intressanta ärenden som på några områden lägger fast tolkningen av 21 § revisorslagen.

Två ärenden har rört släktskapsförhållanden. Det ena gällde ett disciplinärende där ett registrerat revisionsbolag innehade revisionsuppdraget i ett börsnoterat aktiebolag. Revisionsbolagets VD var bror med en styrelseledamot i det noterade bolaget. Enligt RN fick den situationen anses ligga nära det område, där jävsreglerna i aktiebolagslagen

uppställer ett absolut hinder för revisorer att åta sig revisionsuppdrag. Mot den bakgrunden ansåg RN att oberoendehotet var så starkt att det inte kunde balanseras enbart genom omständigheter eller åtgärder som förelegat/vidtagits inom revisionsbolaget. RN framhöll också att det i förarbetena till revisorslagen sägs att särskilt höga oberoendekrav måste ställas på revisorer i större bolag, och i synnerhet på revisorer i noterade bolag.

Det andra ärendet om släktskapsförhållanden avsåg ett förhandsbesked som gällde frågan om ett registrerat revisionsbolag kunde inneha revisionsuppdraget i ett börsnoterat aktiebolag fastän en av styrelseledamöterna i det noterade bolaget är bror med en delägare i revisionsbolaget. Den senare är verksam bl.a. som personalchef hos revisionsbolaget och ingår i dess ledningsgrupp. RN hänvisade även i detta fall till förarbetsuttalandet om att det måste ställas särskilt höga oberoendekrav på revisorer i noterade bolag och fann att revisionsbolaget inte kunde åta sig revisionsuppdraget.

Ett ärende som också avser det oberoendehot som uppstår när det finns personliga band mellan revisionsbyrå och revisionsklienten gällde en idrottsförening och dess dotterbolag. Den valde revisorn var verksam vid en revisionsbyrå där en annan revisor samtidigt var adjungerad kassör i föreningen. RN ansåg att detta förhållande innebar ett så starkt hot mot den valde revisorns oberoende att han, oavsett vilka motåtgärder som vidtagits, varit skyldig att avsäga sig båda revisionsuppdragen.

RN har också avgjort ett ärende som behandlar det hot mot revisorns oberoende som ligger i att det revisionsbolag där den valde revisorn är anställd har sponsrat revisionsklientens verksamhet. Även i detta fall gällde det en idrottsförening och dess dotterbolag. RN fann att sponsringen utgjorde en sådan förtroenderubbande omständighet som enligt 21 § revisorslagen medför en presumtion för att revisorn skall avstå från revisionsuppdragen.

Vidare har RN i ett disciplinärende bedömt det förhållandet att ett handelsbolag som ägdes av revisorn och hans hustru hade lånat ut 1,5 mnkr till en person som var ägare och styrelseledamot i två aktiebolag som reviderades av revisorn. RN ansåg att det vid prövningen av revisorns oberoende inte bör tillmätas någon betydelse om det är revisionsklienten eller en ägare/styrelseledamot i revisionsklienten som är låntagare. Vad sedan gäller den omständigheten att det inte var revisorn eller hans revisionsbyrå utan handelsbolaget som formellt sett hade lämnat lånet, ansåg RN att situationen i oberoendehänseende skall jämföras med att revisorn varit långgivare.

Revisionskvalitet

När det gäller frågan om RN:s övergripande bedömning av kvaliteten på den revision som utförs så måste man komma ihåg att RN:s underlag inte är heltäckande. En stor del av RN:s tillsynsverksamhet baserar sig på anmälningar vilket gör urvalet en smula svårbedömt. En faktor som balanserar detta är att RN bl.a. genom SUT till stor del bedriver uppsökande verksamhet. Det system med RN:s kvalitetssäkring av den löpande kvalitetskontroll som utförs av revisorsorganisationerna som infördes med början år 2004 har ytterligare breddat underlaget för en bedömning av revisions-

kvaliteten som helhet i landet. En ytterligare faktor som verkar i denna riktning är det SUT-projekt som inleddes under år 2004 med inriktning mot större revisionsbyråer.

Den vanligaste grunden för allvarlig kritik i disciplinärenden har under år 2005 liksom tidigare år varit bristfällig dokumentation och otillräckliga revisionsåtgärder. Det är ovanligt att RN i ärenden som har initierats genom en vanlig anmälan finner sådana brister i revisionskvaliteten att det leder till att revisorns godkännande eller auktorisation upphävs. Det förekommer bara i några enstaka fall. Däremot är det betydligt vanligare att granskningen inom ramen för SUT och anmälningar från organisationerna efter kvalitetskontroll leder till att RN nödgas upphäva en revisors godkännande eller auktorisation. Av de tolv beslut om upphävande som meddelats under året härrörde sex stycken från SUT och tre från revisorsorganisationernas kvalitetskontroller. Av de SUT-ärenden som avslutades under år 2005 överfördes 40 procent till disciplinärenden. Det är en ganska hög siffra med tanke på att sådant överförande i princip sker bara vid konstaterade allvarliga brister i revisionskvaliteten eller allvarligare överträdelser av god revisorssed. Den förklaras delvis av att SUT-verksamheten under senare år har koncentrerats på de revisorer som inte är ledamöter av vare sig FAR eller SRS. Kvaliteten på de revisorerna är genomsnittligt lägre än på ledamöterna av organisationerna.

FAR och SRS underkastar sina ledamöter löpande kvalitetskontroll. Den kontrollen kvalitetssäkras av RN, dels genom att stickprov tas på några genomförda kontroller varje år och dels genom att organisationerna till RN anmäler de revisorer som underkänts vid kontrollen och där allvarliga brister har visat sig. Antalet stickprovskontroller och sådana anmälningar under år 2005 har redovisats i **tabell 8** ovan. Antalet anmälningar och disciplineringripanden med anledning av kvalitetskontrollerna har varit en aning högre än vad RN väntade sig när systemet konstruerades. Detta tyder på att systemet inte tenderar att släppa igenom dålig revisionskvalitet.

RN öppnade under senare delen av år 2004 SUT-projektet *Stora revisionsuppdrag/revisionsbyråer*. RN har inom ramen för detta inhämtat grundläggande information från de stora revisionsbyråerna om de principer och system för revisionsprocessen som tillämpas inom varje byrå och har fortsatt med att granska och kvalitetsbedöma ett antal revisioner av bolag som är noterade på en marknadsplats. Denna granskning kommer att avslutas under våren 2006.

Avslutningsvis kan konstateras att antalet disciplinära åtgärder berör en mycket liten del av den totala revisorskåren, cirka 1,4 procent under år 2005. Med beaktande av detta och av vad som sagts tidigare finns det ingenting i RN:s erfarenhet som tyder på annat än att revisionskvaliteten generellt är mycket god i Sverige.

Effekter av RN:s arbete på utvecklingen inom revisorsområdet

RN:s uttalanden i disciplinärenden, förhandsbesked eller i annan form blir en del av den goda revisorsleden och får därmed stor effekt på utvecklingen inom revisorsområdet. Vad gäller disciplinärenden är RN:s uppfattning att seriösa revisorer ser mycket allvarligt även på den lindrigaste disciplinära åtgärden erinran. RN har också uppfattningen att revisorskåren med små undantag efterlever de uttalanden som RN gör i t.ex. disciplinärenden. En mer påtaglig effekt av RN:s tillsynsarbete är att revisorer som har utfört grovt brist-

fälliga arbeten uteslutits ur systemet genom att RN upphävt godkännandet respektive auktorisationen. Under år 2005 har RN beslutat om upphävande i tolv fall. I likhet med tidigare år valde vissa revisorer att själva avsäga sig sitt godkännande eller sin auktorisation redan när RN påbörjade en SUT-utredning. Detsamma har förekommit i några fall där RN har inlett disciplinärenden grundade på revisorsorganisationernas anmälningar efter genomförd kvalitetskontroll.

RN:s verksamhet är inte enbart inriktad på att hantera tillsynsärenden, utan myndigheten bedriver en ganska omfattande utåtriktad verksamhet genom att delta i möten med revisorsorganisationerna, enskilda revisionsbolag samt andra myndigheter och producera artiklar i fackpress. Ett exempel är det seminarium som RN anordnade med anledning av myndighetens tioårsjubileum och som under en heldag i december 2005 samlade företrädare för Regeringskansliet, domstolar och andra myndigheter, lärosäten, revisorsbranschen, andra intresseorganisationer samt enskilda. Seminariet tog upp frågor om revisorer och straffrätt och frågor om vilka regler som gäller och bör gälla för revision av små företag. Vid sådana tillfällen förs RN:s uppfattning i aktuella revisorsfrågor fram. Den effekt denna verksamhet har på utvecklingen av revisorsområdet är visserligen svår att mäta men ingalunda försumbar.

Samarbete med andra myndigheter med syfte att motverka ekonomisk brottslighet

RN har löpande kontakter såväl underhand som i form av möten och seminarier med företrädare för EBM och Skatteverket i frågor som rör revisorer och revision och som har samband med förebyggande eller bekämpning av ekonomisk brottslighet. Dessa frågor är också vanligt förekommande vid RN:s kontakter med revisorsorganisationerna. RN har tillsammans med revisorsorganisationerna vid olika tillfällen bl.a. medverkat i erfarenhetsutbyte med EBM om revisorers anmälningsskyldighet vid viss brottslighet. EBM har vid ett tillfälle hållit ett endagsseminarium för RN:s personal om revisorer och straffrättsliga frågor.

Budgetutfall

(tkr)	Prognos enligt regleringsbrev för år 2005	Reviderad prognos enligt budgetunderlag för 2006	Utfall 2005
Intäkter	25 854	25 543	26 775
Kostnader	-25 816	-25 415	-25 021
Resultat	38	128	1 754

I budgetunderlaget för räkenskapsåret 2005 hade RN kalkylerat med ett överskott om ca 38 tkr. I februari 2005 reviderades prognosen (se RN:s budgetunderlag för år 2006). Att överskottet har blivit så mycket högre beror huvudsakligen på att det har kommit in ca 100 fler ansökningar till prov än beräknat.

Organisationsstyrning

Mål Revisorsnämnden skall verka för en långsiktig och god personalförsörjning med för verksamheten ändamålsenlig kompetens.

Kompetensförsörjning

Avrapportering av målen för 2005: De uppställda målen vad avser rekrytering samt vidareutbildning har uppnåtts. En auktoriserad revisor samt en person till stödkompetensen har anställts. RN har under de senaste två åren rekryterat flera mycket högt kvalificerade medarbetare. Detta har medfört att RN:s slagkraft i tillsynsverksamheten och i det internationella arbetet har ökat väsentligt. Vidareutbildningsprogrammet har genomförts med bl.a. kurser för registratorerna. Vidare har programmet för de anställda juristerna modifierats så att en större vikt har lagts vid internutbildning i såväl ekonomiska som juridiska frågor, vilket möjliggjorts genom att nyrekryterad personal har kunnat tas i anspråk för att genomföra sådan utbildning.

Mål för 2006: Rekrytering skall ske under våren 2006 för att täcka upp för två jurister som skall sluta och för två pensionsavgångar av andra akademiker under hösten 2006 och ett år senare. RN kommer alltså att behöva rekrytera inte mindre än fyra nya medarbetare under 2006.¹¹ Samtliga skall vara akademiker. RN har av Kammarkollegiet erhållit bidrag för en tjänst enligt förordningen om tillfälligt stöd för nyanställningar vid statliga myndigheter. Vidareutbildning av personalen skall omfatta nya regler på bl.a. redovisningsområdet och kompletterande ekonomiadministrativa kurser för den administrativa personalen. De anställda revisorerna skall genom bl.a. externa utbildningsinsatser hålla sina revisionskunskaper uppdaterade. Om möjligt skall de två personerna med ledningskompetens genomgå UGL under året.

Mål för 2007–2008: Det finns inget planerat nyrekryteringsbehov under 2007–2008. Däremot kan nyrekrytering behöva ske för att upprätthålla kompetensnivån hos RN i händelse av att medarbetare slutar sina anställningar. RN:s personal är högt kvalificerad och därmed relativt attraktiv på arbetsmarknaden varför avgångar främst bland juristpersonalen inte kan uteslutas.

Etnisk och kulturell mångfald: RN:s personal utgörs huvudsakligen av jurister med domstolsbakgrund och ekonomer med kvalificerad revisorskompetens. En anställd är född i annat land än Sverige.

Åldersstruktur, könsfördelning:

Ålder	Ledning		Kärnkompetens		Stödkompetens	
	kvinnor	män	kvinnor	män	kvinnor	män
61–	0	0	1	2	0	0
51–60	0	1	2	1	1	0
31–50	0	1	3	5	0	0
20–30	0	0	2	0	2	0

¹¹ En jurist är rekryterad i februari 2006.

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	2005	2004
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	26 702	23 383
Finansiella intäkter	2	<u>73</u>	<u>60</u>
Summa		26 775	23 443
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	3	-15 494	-15 486
Kostnader för lokaler	4	-2 484	-2 271
Övriga driftkostnader	5	-6 784	-5 121
Finansiella kostnader	6	-10	-28
Avskrivningar och nedskrivningar		<u>-249</u>	<u>-204</u>
Summa		-25 021	-23 110
Verksamhetsutfall		1 754	333
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten		25	100
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet		<u>-25</u>	<u>-100</u>
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring	7	1 754	333

BALANSRÄKNING

(tkr)	Not	2005-12-31	2004-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar	8		
Förbättringsutgifter på annans fastighet		34	57
Maskiner, inventarier, installationer m.m.		261	354
Summa		295	411
Fordringar			
Kundfordringar	9	596	552
Fordringar hos andra myndigheter	10	628	447
Övriga fordringar		8	11
Summa		1 231	1 010
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	11	524	562
Summa		524	562
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	12	4 842	2 817
Summa		4 842	2 817
SUMMA TILLGÅNGAR		6 893	4 800
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital			
Balanserad kapitalförändring	13	299	-34
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		1 754	333
Summa		2 053	299
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14	115	213
Summa		115	213
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	15	188	160
Skulder till andra myndigheter	16	558	572
Leverantörsskulder		1 054	431
Övriga skulder	17	400	365
Summa		2 200	1 528
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	18	2 525	2 760
Summa		2 525	2 760
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		6 893	4 800

ANSLAGSREDOVISNING**Redovisning mot inkomsttitel**

Inkomsttitel (tkr)	Beräknat belopp	Inkomster
2811 Övriga inkomster av statens verksamhet	0	25

Avser straffavgift i disciplinärenden enligt 32 § fjärde stycket lagen (2001:883) om revisorer.

FINANSIERINGSANALYS

(tkr)	Not	2005	2004
DRIFT			
Kostnader	19	-24 870	-23 005
Finansiering av drift			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar		26 702	23 383
Övriga intäkter		<u>73</u>	<u>60</u>
Summa medel som tillförts för finansiering av drift		26 775	23 443
Ökning (-) av kortfristiga fordringar		-183	-312
Ökning (+) av kortfristiga skulder		407	1 048
Kassaflöde från drift		2 130	1 174
INVESTERINGAR			
Investeringar i materiella tillgångar		<u>-133</u>	<u>-227</u>
Summa investeringsutgifter		-133	-227
Finansiering av investeringar			
Lån från Riksgäldskontoret		183	46
- amorteringar		<u>-155</u>	<u>-115</u>
Summa medel som tillförts för finansiering av investeringar		28	-69
Förändring av kortfristiga fordringar och skulder		0	0
Kassaflöde till investeringar		-105	-296
UPPBÖRDSVERKSAMHET			
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av		<u>25</u>	<u>100</u>
Inbetalningar i uppbördsverksamhet		25	100
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet		-25	-100
Kassaflöde uppbördsverksamhet		0	0
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL		2 025	878
SPECIFIKATION AV FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL			
Likvida medel vid årets början		2 817	1 939
Ökning (+) av tillgodohavande hos Riksgäldskontoret		<u>2 025</u>	<u>878</u>
Summa förändring av likvida medel		2 025	878
Likvida medel vid årets slut		4 842	2 817

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR OCH NOTER

1. Redovisningsprinciper

Myndighetens redovisning följer god redovisningssed och förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna.

2. Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Som anläggningstillgångar redovisas maskiner och inventarier som har ett anskaffningsvärde om minst 10 tkr och har en beräknad ekonomisk livslängd som uppgår till lägst tre år. Beloppsgränsen för förbättringsutgifter på annans fastighet är 10 tkr. Avskrivning under anskaffningsåret sker från och med den månad tillgången tas i bruk.

Tillämpade avskrivningstider:

Datorer och kringutrustning	3 år
Möbler och kontorsmaskiner	5 år
Övriga inventarier	8 år

Avskrivningstiden för förbättringsutgifter på annans fastighet sammanfaller med löptiden för gällande hyresavtal.

Omsättningstillgångar

Fordringarna har tagits upp till de belopp som beräknas inflyta.

Skulder

Skulder har tagits upp till nominellt belopp. De skulder vars belopp inte är exakt kända vid tidpunkten för årsredovisningen har bokförts som periodiseringsposter.

3. Uppgifter om nämnden enligt 7 kap 2 § FÅB

Ersättningar tkr	2005	2004
Ledamöter		
Elisabeth Palm, ordförande	85	85
Gunnel Wennberg, vice ordförande	48	54
Vilhelm Andersson	53	47
Ulla Nordin Buisman	47	47
Eva Ekström	45	45
Klas-Erik Hjorth	49	51

Jan-Erik Moreau	47	49
Claes Norberg	45	49
Kerstin Nyquist	49	49

Ersättare

Hans-Jörgen Andersson	4	0
Carl-Gustaf Burén	0	2
Marie Carlsson	4	3
Ulf Järlebro	2	9
Hans Lindén	0	1
Leif Lundfors	8	1
Catarina af Sandeberg	4	1
Bertil Sjö	4	5
Eva Stenman From	0	2
Maria Östman	2	3

Styrelseuppdrag i aktiebolag och statliga myndigheter**Ledamöter**

Gunnel Wennberg vice ordförande	Rättsmedicinalverket (ledamot), Domstolsverkets styrelse (ledamot), Stängselnämnden (ordförande), Partibidragsnämnden (ledamot)
Vilhelm Andersson	Tullverket (styrelseledamot)
Ulla Nordin Buisman	UBN Förvaltning AB (ledamot), Öhrlings PricewaterhouseCoopers Gruppen AB (ledamot)
Klas-Erik Hjorth	Springkällan AB (ledamot och VD), Redovisningsbyrån i Örnsköldsvik AB (suppleant t.o.m. 2005-03-04)
Jan-Erik Moreau	Bokföringsnämnden (ledamot), Statens Energimyndighet (ledamot), Nämnden för styrelserepresentationsfrågor (ersättare)
Claes Norberg	Norberg Consulting AB (suppleant)
Kerstin Nyquist	Forskarskattenämnden (ersättare)

Ersättare

Hans-Jörgen Andersson	Tjänsteförslagsnämnden för domstolsväsendet (ledamot)
Carl-Gustaf Burén	Bokföringsnämnden (ledamot)
Bertel Enlund	Redovisningsrådets Serviceaktiebolag (ledamot), Försäkringsaktiebolaget Portea (ledamot och VD), Cheritra AB (ledamot och VD)
Willard Möller	Revisionsfirman W Möller AB (ledamot), BWM Revision AB (ledamot), BWM Transfer AB (ledamot)
Catarina af Sandeberg	Expanator AB (ledamot)
Maria Stålebrant	Qorekta Revision AB (ledamot), Svenska Revisorsamfundet Service AB (ledamot och ordförande), Bellander Revision AB (suppleant), Revisionstjänst PO Pettersson AB (suppleant)

4. Anställdas sjukfrånvaro i procent

	Kvinnor	Män	Totalt
2003	9,3	1,3	6,1
2004 ¹²	14,3	0,5	8,5
2005	8,8	1,5	5,5

I tabellen redovisas de anställdas totala sjukfrånvaro i förhållande till den sammanlagda ordinarie arbetstiden (andel i procent). Av den totala sjukfrånvaron år 2005 utgjorde 60,5 procent frånvaro under en sammanhängande tid av mer än 60 dagar (2004 = 89,7 procent).

5. Noter

Not 1	Intäkter av avgifter och andra ersättningar	2005	2004
--------------	--	-------------	-------------

Ansökningsavgifter	1 776	1 648
Årsavgifter	16 647	14 093
<i>Reducering av fakturerade/ej inkomna årsavgifter</i>	-225	-187
Examensavgifter	6 548	5 876
Administrationsavgifter examen	1 662	1 503
Avgifter enligt 4 § avgiftsförordningen	54	36
Övriga avgifter och andra ersättningar	240	414
	26 702	23 383

Not 2	Finansiella intäkter	2005	2004
--------------	-----------------------------	-------------	-------------

Ränteintäkter på räntekonto i Riksgäldskontoret	73	60
---	-----------	-----------

Not 3	Kostnader för personal	2005	2004
--------------	-------------------------------	-------------	-------------

Lönekostnader (exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal)	9 762	9 558
Övriga kostnader för personal	5 732	5 928
	15 494	15 486

Not 4	Kostnader för lokaler	2005	2004
--------------	------------------------------	-------------	-------------

Kontorslokaler	2 085	1 938
Provlokaler	279	219
Städning och övriga lokalkostnader	119	114
	2 483	2 271

¹² Siffrorna för år 2004 har korrigerats.

Not 5 Övriga driftkostnader	2005	2004
Konsulttjänster avs. provkonstruktion och rättning	2 930	2 917
Övriga konsulttjänster	1 708	683
Övriga driftkostnader	2 147	1 521
	6 784	5 121

Not 6 Finansiella kostnader		
Räntekostnader avseende lån i Riksgäldskontoret	7	7
Övriga finansiella kostnader	4	21
	11	28

Not 7 Årets kapitalförändring		
Avgiftsfinansierad verksamhet	1 754	333
RN föreslår att årets överskott balanseras i ny räkning.		

Not 8 Materiella anläggningstillgångar		
Förbättringsutgifter på annans fastighet		
Ingående anskaffningsvärde	425	376
Årets anskaffningar	0	48
Ingående ackumulerade avskrivningar	-367	-347
Årets avskrivningar	-24	-20
Utgående bokfört värde	34	57
Maskiner, inventarier, installationer m.m.		
Ingående anskaffningsvärde	2 526	2 347
Årets anskaffningar	133	179
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 172	-1 988
Årets avskrivningar	-226	-184
Utgående bokfört värde	261	354

Not 9 Kundfordringar		
Posten består till största delen av årsavgifter	596	552

Not 10 Fordringar hos andra myndigheter		
Mervärdesskatt	479	336
Kundfordringar inomstatliga	128	93
Övriga fordringar, RGK ränta	20	18
	628	447

Not 11 Förutbetalda kostnader		
Lokalhyra	524	562

Not 12 Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	2005-12-31	2004-12-31
Beviljad räntekontokredit hos RGK enligt regleringsbrev	1 000	1 000
Avgifter	4 842	2 817
Behållning på räntekonto	4 842	2 817
varav kortsiktigt likviditetsbehov	0	278

Det kortsiktiga likviditetsbehovet (30 dagar) täcks med ingående behållning på räntekontot samt inbetalningar av avgifter under januari.

Not 13 Balanserad kapitalförändring		
Avgiftsfinansierad verksamhet	299	-34

Not 14 Avsättning för pensioner och liknande		
Ingående avsättning	213	312
Årets pensionskostnad	-9	-14
Årets pensionsutbetalningar	-89	-85
Utgående avsättning	115	213

Not 15 Lån i Riksgäldskontoret		
Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar		
Beviljad låneram enligt regleringsbrev	600	600
Ingående balans	160	229
Under året nyupptagna lån	183	46
Årets amorteringar	-155	-115
Utgående balans	188	160

Myndigheten har under året med avgiftsfinansierade medel inköpt materiella anläggningstillgångar till ett värde av totalt 40,6 tkr (2004 = 129 tkr).

Not 16 Skulder till andra myndigheter		
Sociala avgifter	334	295
Övriga skulder till andra myndigheter	224	277
	558	572

Not 17 Övriga skulder		
Personalens källskatt	401	316
Övriga skulder	-1	49
	400	365

Not 18 Upplupna kostnader	2005-12-31	2004-12-31
Upplupna semesterlöner inklusive sociala avgifter	431	1 346
Övriga upplupna kostnader	2 093	1 414
	2 525	2 760

Not 19 Finansieringsanalys	2005	2004
Kostnader enligt resultaträkningen	25 021	23 110
Avskrivningar	-249	-204
Förändring av pensionsavsättning	98	99
	24 870	23 005

SAMMANSTÄLLNING ÖVER VÄSENTLIGA UPPGIFTER*(tkr)*

	2005	2004	2003	2002	2001
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	600	600	1 000	1 000	1 000
Utnyttjad	188	160	229	163	197
Kvar av låneramen	412	440	771	837	803
Räntekontokredit Riksgäldskontoret					
Beviljad	1 000	1 000	2 000	2 000	2 000
Max utnyttjad	0	0	999	342	89
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	73	60	40	45	66
Räntekostnader	0	0	2	0	0
Saldo	73	60	38	45	66
Avgiftsintäkter					
Beräknat belopp enligt regleringsbrev	25 854	22 150	19 360	15 660	15 920
Avgiftsintäkter	26 702	23 383	23 318	17 871	16 093
Personal					
Antalet årsarbetskrafter	18	16	16	16	16
Medelantalet anställda	21	17	17	17	17
Driftkostnad per årsarbetskraft	1 376	1 430	1 326	1 246	948
Kapitalförändring					
Årets	1 754	333	1 905	-2 179	836
Balanserad	299	-34	-1 939	241	-595

Peter Strömberg
Direktör