

Regeringen
Justitiedepartementet
103 33 STOCKHOLM

REVISORSNÄMNDENS ÅRSREDOVISNING FÖR RÄKEN- SKAPSÅRET 2006

Revisorsnämnden (RN) överlämnar härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2006.

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. Den löpande kvalitetskontrollen säkerställs dels genom att RN säkrar den kontroll som utförs av FAR SRS, dels genom att RN direkt kontrollerar de revisorer som inte är anslutna till revisorsorganisationen. Om det uppdagas allvarliga brister inom kvalitetskontrollen inleds ett disciplinärende. Disciplinärenden initieras i övrigt genom anmälningar eller underrättelser från myndigheter – främst Skatteverket – samt från klienter och andra intressenter eller genom RN:s eget initiativ med anledning av bland annat uppgifter i media. Förhandsbesked lämnas antingen i fråga om en revisor med hänsyn till sitt oberoende kan inneha ett visst revisionsuppdrag eller i fråga om en revisor får utöva viss sidoverksamhet.

RESULTATREDOVISNING

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

Tabell 1

	Fördelning av intäkter/kostnader (tkr) ¹					
	2006		2005		2004	
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Examination	6 987	-7 928	8 243	-6 972	7 674	-7 151
Godk./aukt./registrering	2 031	-1 577	1 802	-1 476	1 668	-1 631
Tillsyn	15 924	-15 745	16 417	-16 263	13 842	-14 065
Internationella kontakter	990	-979	313	-310	259	-263
Totalt	25 932	-26 229	26 775	-25 021	23 443	-23 110
Resultat	-297		1 754		333	

Verksamhetsgren Examinationsverksamhet

Mål Prov för revisorsexamen och högre revisorsexamen skall anordnas minst en gång per år.

Återrapportering: 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	2006		2005		2004	
	Revisors- examen	Högre revisors- examen	Revisors- examen	Högre revisors- examen	Revisors- examen	Högre revisors- examen
totalt	319	95	357	140	339	108
med godkänt resultat	172	47	178*	63*	172	51

* 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 RN för detta arbete. Lämplighetsprov för utländska revisorer anordnas på begäran. Inga ansökningar om sådant prov har inkommit under 2006.

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 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 2006 samt antalet beviljade godkännanden, auktorisationer och registreringar framgår av tabell 3.

Tabell 3

Förstagångsansökningar	2006		2005		2004	
	Inkomna	Beviljade	Inkomna	Beviljade	Inkomna	Beviljade
Godkännande	172	173	150	149	146	144
Auktorisation	59	60	58	58	63	63
Registrering	11	10	9	9	9	7
Totalt	242	243	217	216	218	214

Kommentar: Inga avslagsbeslut har meddelats under år 2006.

Mål 2 Beslut i ärenden gällande ansökan om fortsatt godkännande, auktorisation och registrering skall normalt meddelas senast en månad före utgången av pågående period.

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 2006, hur många ansökningar som inkom samt antalet beslut. Av besluten år 2006 har drygt 97 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	2006	2005	2004
Antalet aktuella revisorer/revisionsbolag	818	700	764
Inkomna ansökningar	730	630	708
Beviljade	729	630	706
Avslag/avvisade	1	0	2

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

Tabell 5

År	2006	2005	2004
Antal revisorer den 1 januari	4 182	4 220	4 245
Antal revisorer vid årets utgång	4 135	4 182	4 220
Förändring netto	-47	-38	-25

² 2005 = 98 %, 2004 = 97 %, 2003 = 96 %

Verksamhetsgren Tillsyn

Mål 1 Tillsynen skall utövas effektivt. Det är av stor vikt att Revisorsnämnden finner och ur systemet utesluter revisorer som uppsåtligen gör orätt i sin revisionsverksamhet, förfar oredligt, utför ett grovt bristfälligt arbete eller av annat skäl inte är lämpliga att utöva revisionsverksamhet. Detta gäller särskilt om revisorn därigenom medverkar till eller underlättar för ekonomisk brottslighet. Nämnden skall även vara uppmärksam på om revisorerna har fullgjort sin skyldighet att anmäla brott enligt 9 kap. 42–44 §§ aktiebolagslagen (2005:551). Vidare är det av stor betydelse att Revisorsnämnden ingriper mot revisorer som äventyrar sitt oberoende. Förutom handläggning av anmälningar skall tyngdpunkten i verksamheten ligga på den systematiska och uppsökande tillsynen. Nämnden 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	2006	2005	2004
Egeninitierade	26	38	39
(varav från SUT resp kvalitetskontroll)	(13) (6)	(14) (7)	(13) (8)
Skatteverket	33	42	52
Klient	18	33	45
Övriga (Ekobrottsmyndigheten, kronofogde m.fl)	36	37	28
Summa:	113	150	164

Pågående SUT-projekt under år 2006 framgår av tabell 7. Denna visar också antalet enskilda ärenden som under året öppnats, avslutats respektive överförts till disciplinärende inom varje projekt.

Tabell 7

SUT-projekt	Antal ärenden inom respektive projekt 2006		
	Öppnade ³	Avslutade ⁴	varav till disciplin ⁵
1. Ej medlem i FAR SRS	12	26	9
2. Stora revisionsuppdrag/revisionsbyråer	6	7	0
3. Övertagen kvalitetskontroll ⁶	1	5	1
4. Revisor med stort antal uppdrag	4	0	0
5. Tveksamheter vid förnyelse	2	0	0
6. Revisor som tidigare erhållit varning	7	4	2
7. Övriga ⁷	6	3	1
Totalt inom samtliga projekt:	38	45	13

³ Öppnade ärenden inom samtliga projekt 2005 = 42 st, 2004 = 30 st, 2003 = 42 st

⁴ Avslutade ärenden inom samtliga projekt 2005 = 35 st, 2004 = 25 st, 2003 = 49 st

⁵ Ärenden till disciplin från samtliga projekt 2005 = 14 st, 2004 = 13 st, 2003 = 15 st

⁶ Granskning av revisorer som vägrat underkasta sig FAR SRS kvalitetskontroll.

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

Antalet kvalitetskontroller samt hur många revisorer som enligt kontrollerna uppvisar allvarliga brister i sin verksamhet framgår av tabell 8. RN har under året kvalitetssäkrat 18 kontroller och funnit samtliga godtagbara.

Tabell 8

Kvalitetskontroll	2006	2005	2004
antalet kontroller	320	305	235
antal underkända revisorer	7	7	8
revisorer som vägrat genomgå kontroll	1	5	0

Mål 2 *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.*

Åtterrapporering: Cirka 80,6 procent ⁸ av de 139 disciplinärenden ⁹ som avgjordes under år 2006 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. Ett ärende som initierats av en anmälan från en skattemyndighet överskred treårsgränsen pga. tidsutdräkten i samband med skattemålets avgörande i länsrätten.

Tabell 9

Disciplin	Handläggningstid					Totalt
	kortare än 1 år	längre än				
		12 mån	15 mån	18 mån	3 år	
Antal ärenden	91	12	9	26	1	139
Procent av totala antalet	65,5 %	8,6 %	6,5 %	18,7 %	0,7 %	100,0 %

Kommentar: Av under året avgjorda 139 disciplinärenden avsåg 62 ärenden godkända revisorer, 73 ärenden auktoriserade revisorer och fyra ärenden registrerade revisionsbolag. I disciplinärendena fattades totalt 58 beslut om disciplinär åtgärd, av vilka drygt 17,2 procent (10 stycken) överklagades. ¹⁰

⁸ 2005 = 91,5 %, 2004 = 91,5 %, 2003 = 71,5 %

⁹ 2005 = 164, 2004 = 130, 2003 = 145

¹⁰ 2005 = 18,6 %, 2004 = 28,3 %, 2003 = 18 %

Tabell 10

Disciplinär åtgärd	Godkända revisorer	Auktoriserade revisorer	Revisionsbolag	Totalt
2006				
Upphävande	4	1	0	5
Varning samt straffavgift	0	0	0	0
Varning	19	18	0	37
Erinran	4	12	0	16
Totalt	27	31	0	58
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

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

Åtterrapporering: Under året inkom sex ansökningar om förhandsbesked.¹¹ Samtliga har avgjorts inom den stipulerade tidsgränsen.

Verksamhetsgren Internationella kontakter

Mål Nämnden skall följa den internationella utvecklingen av god revisorssed och god revisionsred.

Åtterrapporering: RN är representerat i EG-kommissionens arbetsgrupp European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB). Gruppen består av representanter från medlemsländernas tillsynsmyndigheter eller, om en medlemsstat saknar tillsynsmyndighet, av representanter från behörigt departement. EGAOB:s uppgift är att bl.a. fungera som ett rådgivande organ till Kommissionen i frågor som hänger samman med införlivandet av det *åttonde bolagsrättsliga direktivet om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning* samt med systemet för tillsynssamarbete mellan medlemsländerna. Vidare skall EGAOB biträda Kommissionen vid införlivandet av de internationella revisionsstandarderna (ISA) som, när de antagits av Kommissionen, kommer att bli en del av det svenska systemet för god revisionsred. RN har även en

¹¹ 2005 = 7, 2004 = 6, 2003 = 13

representant i en av EGAOB:s arbetsgrupper (ISA-subgroup). Arbetsgruppen har till uppgift att vara Kommissionen och EGAOB behjälplig med beredningen av frågor kring införandet av ISA inom EU.

Utöver EU-samarbetet har RN har under året sammanträtt med representanter för den engelska tillsynsmyndigheten Financial Reporting Council (FRC) rörande dess erfarenheter av samarbete med den amerikanska tillsynsmyndigheten Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). RN har därefter haft kontakter med PCAOB med syfte att diskutera förutsättningarna för ett tillsynssamarbete.

RN är representerat i det under året bildade forumet International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). Syftet med forumet är bl.a. att främja samarbete mellan tillsynsmyndigheterna världen över samt möjliggöra ett utbyte av kunskaper och praktiska erfarenheter.

Som ett led i ett strukturerat nordiskt samråd som inleddes år 2005 har RN under år 2006 varit värd för ett möte med representanter för de danska, finska och norska tillsynsmyndigheterna för ömsesidiga erfarenhetsutbyten. Vid mötet avhandlades bl.a. frågor om förutsättningarna för samarbete mellan de deltagande myndigheterna under nu gällande nationella regelverk respektive det regelverk som kommer att gälla efter det att det åttonde bolagsrättsliga direktivet har införlivats i respektive land. Vidare behandlades införlivandet av ISA samt direktivet om erkännande av yrkeskvalifikationer. Vid mötet var även en representant från det Nordiska Revisorsförbundet närvarande.

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. Den centrala bestämmelsen om revisorers oberoende finns i 21 § revisorslagen (2001:883). RN har under året avgjort ett antal principiellt intressanta ärenden som på några områden lägger fast tolkningen av denna bestämmelse.

Ett disciplinärende rörde den situationen att en kvalificerad revisor innehaft ett revisionsuppdrag i en utbildningsanstalt samtidigt som den revisionsbyrå vid vilken revisorn är verksam årligen bidrog till utbildningsanstaltens verksamhet med betydande belopp. RN konstaterade att finansieringen – som inte föll inom vad som kan anses följa av revisionsuppdraget eller eljest var av vardaglig karaktär – gett upphov till en *intressegemenskap* mellan revisionsbyrån och utbildningsanstalten som påverkat den valde revisorns oberoende. Denna intressegemenskap har i sin tur manifesterats bl.a. genom att revisionsbyrån finansierat en professur som bar revisionsbyråns namn. Beslutet är av betydelse för bedömningen av utrymmet för revisionsföretag att sponsra revisionsklienter.

Vidare har RN i ett förhandsbesked prövat frågan om möjligheten för en kvalificerad revisor att inneha ett uppdrag som vald revisor i en förening i vilken han eller hon är medlem. Enligt nämndens tidigare praxis gällde att denna prövning skulle påverkas av om det uppställs krav i lag eller i föreningens stadgar på att revisionen skall utföras av en kvalificerad revisor. Om det inte fanns något sådant krav ansågs detta faktum *i sig* som en omständighet som kunde möjliggöra för revisorn att åta sig uppdraget. Denna omständighet är enligt beslutet inte längre avgörande för bedömningen av frågan om en revisor kan åta sig ett uppdrag som revisor i en förening där han eller hon är medlem. Av betydelse för RN:s bedömning i förevarande fall (föreningen var inte revisionspliktig) var istället frågan om något egenintressehot eller vänskapshot förelåg i det enskilda fallet. Härvid konstaterade RN att egenintressehot föreligger bl.a. om medlemskapet är av stor ekonomisk och praktisk betydelse för revisorn. Vänskapshot föreligger enligt RN om det genom medlemskapet uppkommer personliga relationer mellan revisorn och föreningens ledning, t.ex. i form av mångåriga vänskapsband eller ofta återkommande sociala kontakter.

RN har i två disciplinärenden under året slagit fast att det ställs särskilt höga krav på revisorns arbete vid revisioner av bolag som är noterade på en börs eller annan marknadsplats. Utgångspunkten för RN:s bedömning var att kraven på det arbete som ligger bakom en revisors uttalanden i revisionsberättelsen är särskilt höga i ett marknadsnoterat bolag, samtidigt som de överväganden som en revisor i ett sådant bolag har att göra ofta är mer komplicerade än vad som är fallet i andra bolag. RN uttalade vidare att det innebär ett stort åtagande för en revisor att låta sig väljas till revisor i ett företag som vänder sig till allmänheten för sin finansiering och som fått förtroendet att noteras på en allmän marknadsplats.

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 tillsynsverksamheten baserar sig på anmälningar vilket gör att urvalet delvis blir slumpmässigt. 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 utförts av revisorsorganisationerna¹² sedan år 2004 har ytterligare breddat underlaget för en bedömning av revisionskvaliteten 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.

¹² FAR och Svenska Revisorsamfundet SRS slogs samman till en revisorsorganisation den 1 september 2006.

Den vanligaste grunden för allvarlig kritik i disciplinärenden har under år 2006 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. Det är betydligt vanligare att granskningen inom ramen för SUT eller anmälningar från FAR SRS efter kvalitetskontroll leder till att RN nödgas upphäva en revisors godkännande eller auktorisation. Av de SUT-ärenden som avslutades under år 2006 överfördes 29 procent till disciplinärenden. Det är en ganska hög siffra med tanke på att ett 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 FAR SRS. Kvaliteten hos de revisorerna är genomsnittligt lägre än hos ledamöterna.

FAR 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 organisationen till RN anmäler de revisorer som underkänts vid kontrollen och där allvarliga brister har visat sig. Antalet stickprovskontroller och antalet underkända revisorer under år 2006 har redovisats i **tabell 8** ovan. Antalet anmälningar och discipliningripanden med anledning av kvalitetskontrollerna har liksom föregående år varit något högre än vad RN väntade sig när systemet infördes. Detta tyder på att systemet inte tenderar att släppa igenom dålig revisionskvalitet. Under året har RN påbörjat egna kvalitetskontroller avseende revisorer som inte är ledamöter av FAR SRS. RN anlitar härvid en del av FAR SRS kvalitetskontrollanter. Flera av de revisorer som inte är ledamöter av FAR SRS har tidigare varit föremål för RN:s SUT.

RN har under året avslutat den första delen av SUT-projektet *Stora revisionsuppdrag/revisionsbyråer* som omfattar de fyra största revisionsbyråerna samt tre mellanstora byråer. Denna del av projektet har inneburit att RN dels inhämtat grundläggande information från de fyra största revisionsbyråerna om de principer och system för revisionsprocessen som tillämpas inom varje byrå, dels granskat och kvalitetsbedömt ett antal revisioner av marknadsnoterade bolag. RN har funnit att revisionskvaliteten i de granskade uppdragen i stort sett är mycket god även om det finns anledning till fortsatta undersökningar beträffande revisionsbyråernas dokumentation av oberoende-analyser samt vissa enskilda revisorers förutsättningar att revidera stora bolag. Under hösten 2006 har RN inlett den andra delen av SUT-projektet med fortsatta undersökningar av två av de fyra största revisionsbyråerna samt två mellanstora byråer. Dessa undersökningar kommer att avslutas under våren 2007. Under år 2007 kommer RN att påbörja undersökningarna av de övriga revisionsbyråer som omfattas av projektet.

Avslutningsvis kan konstateras att antalet disciplinära åtgärder berör en mycket liten del av den totala revisorskåren, cirka 1,4 procent under år 2006. 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 revisorsseden 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 bristfälliga arbeten utesluts ur systemet genom att RN upphävt godkännandet respektive auktorisationen. Under år 2006 har RN beslutat om upphävande i fem fall. Vidare har vissa revisorer, i likhet med tidigare år, valt att själva avsäga sig sitt godkännande eller sin auktorisation när RN påbörjat en SUT-utredning eller inlett ett disciplinärende på grund av resultatet av en 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 FAR SRS, enskilda revisionsbolag samt andra myndigheter och genom att producera artiklar i fackpress. 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 vid möten med företrädare för EBM och Skatteverket i frågor som rör revisorer och revision och har samband med förebyggande eller bekämpning av ekonomisk brottslighet. Dessa frågor är också vanligt förekommande vid RN:s kontakter med FAR SRS. RN har tillsammans med revisorsorganisationerna vid olika tillfällen bl.a. medverkat i erfarenhetsutbyte med EBM om revisorers anmälningsskyldighet vid viss brottslighet. RN är företrädd med en expert i Utredningen om penningtvätt och terrorismfinansiering (Fi 2006:03).

Budgetutfall

(tkr)	Prognos enligt regleringsbrev för år 2006	Reviderad prognos enligt budgetunderlag för 2007	Utfall 2006
Intäkter	26 060	27 383	25 927
Kostnader	-26 370	-27 246	-26 224
Resultat	-310	137	-297

I budgetunderlaget för räkenskapsåret 2006 hade RN kalkylerat med ett underskott om 310 tkr. Den reviderade prognosen i budgetunderlaget för år 2007 byggde på att intäkter och kostnader skulle tillkomma för RN:s kvalitetskontroll samt på att antalet tentander till examen skulle öka ytterligare något. Kvalitetskontrollen uppnådde emellertid inte under året den förväntade omfattningen och antalet tentander sjönk för första gången sedan examen blev obligatorisk för ansökan till revisor. Personalkostnaderna blev också lägre än beräknade. I och med detta hamnade såväl intäkter som kostnader i linje med den ursprungliga prognosen enligt regleringsbrevet för år 2006.

Organisationsstyrning

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

Kompetensförsörjning

Avrapportering av målen för 2006: De uppställda målen vad avser rekrytering samt vidareutbildning har uppnåtts. Två jurister som övergått till annan tjänst och två andra akademiker, som har eller under år 2007 ska avgå med pension, har ersatts med nya medarbetare. De två personerna med ledningskompetens har genomgått UGL under året.

Mål för 2007: En jurist har fått uppdrag att vara sekreterare i en statlig utredning varför en ersättare behöver rekryteras.¹³ I övrigt finns inga nu förutsedda rekryteringsbehov för år 2007. Vidareutbildning av personalen för att vidmakthålla behövlig kompetensnivå skall ske både genom egna interna utbildningsinsatser och genom att personalen deltar i fortbildningskurser som arrangeras externt. Hos RN finns auktoriserade revisorer och disputerade akademiker inom såväl juridik som ekonomi med kvalifikationer, fallenhet och intresse för undervisning. Detta skall utnyttjas för vidareutbildning särskilt av den handläggande personalen. De av RN anställda revisorerna skall också ta del av det löpande kursutbudet på marknaden som riktar sig till revisorer. Den administrativa personalen skall fortlöpande ta del av det ekonomiadministrativa kursutbudet på marknaden. Ledarskapsutbildning kommer att erbjudas ytterligare någon eller några anställda utanför ledningskretsen under året eller året efter. Inom samma tidsrymd följs tidigare genomförd ledarskapsutbildning upp.

Mål för 2008–2009: Det finns inget planerat nyrekryteringsbehov under 2008. År 2009 kommer en auktoriserad revisor att gå i pension. Nyrekrytering kan dessutom 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 samt ekonomer av vilka ett flertal är auktoriserade revisorer. Två anställda är födda i annat land än Sverige.

Åldersstruktur, könsfördelning:

Ålder	Ledning		Kärnkompetens		Stödkompetens	
	kvinnor	män	kvinnor	män	kvinnor	män
61–	0	0	1	3	0	0
51–60	0	1	2	0	1	0
31–50	0	1	4	5	0	0
20–30	0	0	1	0	2	0

¹³ En jurist har rekryterats i februari 2007

RESULTATRÄKNING

(tkr)	Not	2006	2005
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	25 643	26 702
Intäkter av bidrag	2	180	0
Finansiella intäkter	3	109	73
Summa		25 932	26 775
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	4	-16 206	-15 494
Kostnader för lokaler	5	-2 457	-2 484
Övriga driftkostnader	6	-7 396	-6 784
Finansiella kostnader	7	-6	-10
Avskrivningar och nedskrivningar		-164	-249
Summa		-26 229	-25 021
Verksamhetsutfall		-297	1 754
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten		0	25
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet		0	-25
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring	8	-297	1 754

BALANSRÄKNING

(tkr)	Not	2006-12-31	2005-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	9	55	34
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	10	427	261
Summa		482	295
Fordringar			
Kundfordringar		687	596
Fordringar hos andra myndigheter		300	628
Övriga fordringar		6	8
Summa		993	1 232
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader		647	524
Summa		647	524
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	11	3 710	4 842
Summa		3 710	4 842
SUMMA TILLGÅNGAR		5 832	6 893
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital			
Statskapital	12	12	0
Balanserad kapitalförändring	13	2 053	299
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		-297	1 754
Summa		1 768	2 053
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14	29	115
Summa		29	115
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	15	378	188
Skulder till andra myndigheter	16	568	558
Leverantörsskulder		386	1 054
Övriga skulder	17	438	400
Summa		1 770	2 200
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	18	2 265	2 525
Summa		2 265	2 525
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		5 832	6 893

FINANSIERINGSANALYS

(tkr)	Not	2006	2005
DRIFT	19		
Kostnader		-26 151	-24 870
Finansiering av drift			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	25 638		26 702
Intäkter av bidrag	180		0
Finansiella intäkter	<u>109</u>		<u>73</u>
Summa medel som tillförts för finansiering av drift		25 927	26 775
Minskning(+) av kortfristiga fordringar		116	-183
Minskning(-) av kortfristiga skulder		-881	407
Kassaflöde till drift		-989	2 130
INVESTERINGAR			
Investeringar i materiella tillgångar	<u>-351</u>		<u>-133</u>
Summa investeringsutgifter		-351	-133
Finansiering av investeringar			
Lån från Riksgäldskontoret	316		183
- amorteringar	-125		-155
Ökning av statskapital med medel som erhållits från statsbudgeten	12		0
Försäljning av anläggningstillgångar	<u>5</u>		<u>0</u>
Summa medel som tillförts för finansiering av investeringar		208	28
Kassaflöde till investeringar		-143	-105
UPPBÖRDSVERKSAMHET			
Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten	<u>0</u>		<u>25</u>
Inbetalningar i uppbördsverksamhet		0	25
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet		0	-25
Kassaflöde uppbördsverksamhet		0	0
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL		-1 132	2 025
SPECIFIKATION AV FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL			
Likvida medel vid årets början		4 842	2 817
Minskning(-) av tillgodohavande hos Riksgäldskontoret	<u>-1 132</u>		<u>2 025</u>
Summa förändring av likvida medel		-1 132	2 025

Likvida medel vid årets slut

3 710

15(22)
4 842

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR OCH NOTER

1. Redovisningsprinciper

RN:s 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.

Efter brytdagen har fakturor överstigande 10 tkr bokförts som periodavgränsningsposter.

Avvikelse från FÅB

I regleringsbrevet för år 2006 undantas RN från att lämna delårsrapport enligt 8 kap förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

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 efter individuell prövning 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)	2006	2005
Direktör		
Peter Strömberg	879	821
Ledamöter		
Elisabeth Palm, ordförande	89	85
Gunnel Wennberg, vice ordförande	41	48
Vilhelm Andersson	37	53
Ulla Nordin Buisman	38	47
Eva Ekström	39	45
Klas-Erik Hjorth	41	49
Jan-Erik Moreau	41	47
Claes Norberg	44	45
Kerstin Nyquist	43	49
Ersättare		
Hans-Jörgen Andersson	3	4
Carl-Gustaf Burén	0	0
Marie Carlsson	4	4
Ulf Järlebro	0	2
Leif Lundfors	4	8
Willard Möller	1	0
Catarina af Sandeberg	1	4
Bertil Sjöo	3	4
Maria Stålebrant	5	–
Maria Östman (t.o.m. 2005-06-30)	–	2

Styrelseuppdrag i aktiebolag och statliga myndigheter

Ledamöter

Gunnel Wennberg vice ordförande	Rättsmedicinalverket (ledamot), Domstolsverkets styrelse (ledamot), Stängselnämnden (ordförande), Partibidrag-nämnden (ledamot), Tjänsteförslagsnämnden för domstols-väsendet (ersättare)
Vilhelm Andersson	Tullverket (styrelseledamot), Försvarmaktens nämnd för kvalificerad skyddsidentitet (ledamot), Registernämnden (ledamot), Överklagandenämnden för totalförsvaret (ersättare)
Ulla Nordin Buisman	UBN Förvaltning AB (ledamot), PricewaterhouseCoopers i Sverige AB (ledamot)
Klas-Erik Hjorth	Springkällan AB (ledamot och VD)
Jan-Erik Moreau	Bokföringsnämnden (ledamot)
Claes Norberg	Norberg Consulting AB (suppleant)
Kerstin Nyquist	Forskarskattenämnden (ersättare)

Ersättare

Hans-Jörgen Andersson	Tjänsteförslagsnämnden för domstolsväsendet (ledamot)
Carl-Gustaf Burén	Bokföringsnämnden (ledamot)
Marie Carlsson	Kronofogdemyndigheten i Karlstad (ledamot t.o.m 2006-06-30), Kronofogdemyndigheten i Gävle (ledamot t.o.m 2006-06-30)
Bertel Enlund	Försäkringsaktiebolaget Portea (ledamot och VD)
Willard Möller	Hollebäcks Revision AB (ledamot) BWM Transfer AB (ledamot)
Maria Stålebrant	Qorekta Revision AB (ledamot), Svenska Revisorsamfundet (ledamot och ordförande t.o.m. 2006-12-04), Svenska Revisorsamfundet Service AB (ledamot och ordförande), Bellander Revision AB (suppleant), Revisionstjänst PO Pettersson AB (suppleant)

4. Anställdas sjukfrånvaro i procent

	Kvinnor	Män	Totalt
2004	14,3	0,5	8,5
2005	8,8	1,5	5,5
2006	6,4	1,9	4,3

I tabellen redovisas de anställdas totala sjukfrånvaro i förhållande till den sammanlagda ordinarie arbetstiden (andel i procent). Av den totala sjukfrånvaron år 2006 utgjorde 49,3 procent frånvaro under en sammanhängande tid av mer än 60 dagar (2005 = 60,5 procent, 2004 = 89,7 procent). Sjukfrånvaron redovisas inte i åldersgrupper pga. att antalet anställda i respektive grupp inte överstiger tio.

5. Noter

Not 1	Intäkter av avgifter och andra ersättningar	2006	2005
	<i>Offentligrättsliga avgifter</i>		
	Ansökningsavgifter	1 984	1 776
	Årsavgifter	16 318	16 422
	Examensavgifter	5 460	6 548
	Administrationsavgifter examen	1 449	1 662
	Övriga offentligrättsliga avgifter	109	21
		25 320	26 429
	<i>Övriga avgifter och andra ersättningar</i>		
	Avgiftsintäkter enligt 4 § avgiftsförordningen	318	273
	Övriga ersättningar	5	0
		323	273
	Summa	25 643	26 702

Jämförelsetalen för år 2005 har korrigerats.

Not 2	Intäkter av bidrag	2006	2005
	Kompetensöverföringsbidrag från Kammarkollegiet	180	0

Not 3	Finansiella intäkter		
	Ränteintäkter på räntekonto i Riksgäldskontoret	109	73

Not 4	Kostnader för personal		
	Lönekostnader (exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal)	10 201	9 762
	Övriga kostnader för personal	6 005	5 732
		16 206	15 494

Not 5	Kostnader för lokaler		
	Kontorslokaler	2 085	2 085
	Provlokaler	238	279
	Städning och övriga lokalkostnader	134	119
		2 457	2 483

Not 6	Övriga driftkostnader		
	Konsulttjänster avs. provkonstruktion och rättning	2 629	2 930
	Övriga konsulttjänster	2 759	1 708
	Övriga driftkostnader	2 008	2 147
		7 396	6 784

Not 7	Finansiella kostnader		
	Räntekostnader avseende lån i Riksgäldskontoret	6	7
	Övriga finansiella kostnader	0	4
		6	11

Not 8	Årets kapitalförändring		
	Avgiftsfinansierad verksamhet	-297	1 754
	Årets underskott täcks av balanserat överskott.		

Not 9	Förbättringsutgifter på annans fastighet	2006-12-31	2005-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	425	425
	Årets anskaffningar	33	0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-391	-367
	Årets avskrivningar	-12	-24
	Utgående bokfört värde	55	34

Not 10 Maskiner, inventarier, installationer m.m.	2006-12-31	2005-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 659	2 526
Försäljningar/utrangeringar (anskaffningsvärde)	-680	0
Årets anskaffningar	318	133
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 398	-2 172
Försäljningar/utrangeringar (avskrivningar)	680	0
Årets avskrivningar	-152	-226
Utgående bokfört värde	427	261

Not 11 Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret		
Beviljad räntekontokredit hos RGK enligt regleringsbrev	1 000	1 000
Avgifter	3 710	4 842
Behållning på räntekonto	3 710	4 842
varav kortsiktigt likviditetsbehov	0	0

Det kortsiktiga likviditetsbehovet (30 dagar) täcks med ingående behållning på räntekontot samt avgiftsinkomster. Faktorer som påverkat saldoutvecklingen är myndighetens normala in- och utbetalningar under månaden.

Not 12 Statskapital		
Konst från Statens konstråd	12	0

Not 13 Balanserad kapitalförändring		
Avgiftsfinansierad verksamhet	2 053	299

Not 14 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		
Ingående avsättning	115	213
Årets pensionskostnad	9	-9
Årets pensionsutbetalningar	-95	-89
Utgående avsättning	29	115

Not 15 Lån i Riksgäldskontoret		
Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar		
Beviljad låneram enligt regleringsbrev	600	600
Ingående balans	188	160
Under året nyupptagna lån	316	183
Årets amorteringar	-126	-155
Utgående balans	378	188

Myndigheten har under året med avgiftsfinansierade medel inköpt materiella anläggningstillgångar till ett värde av totalt 46 tkr (2005 = 40,6 tkr).

Not 16 Skulder till andra myndigheter	2006-12-31	2005-12-31
Sociala avgifter	534	467
Övriga skulder till andra myndigheter	34	91
	568	558

Jämförelsetalen för år 2005 har korrigerats.

Not 17 Övriga skulder		
Personalens källskatt	438	401
Övriga skulder	0	-1
	438	400

Not 18 Upplupna kostnader		
Upplupna semesterlöner inklusive sociala avgifter	1 084	431
Övriga upplupna kostnader	1 181	2 093
	2 265	2 525

Not 19 Finansieringsanalys	2006	2005
Kostnader enligt resultaträkningen	26 229	25 021
Avskrivningar	-164	-249
Avsättningar	86	98
	26 151	24 870
Intäkter enligt resultaträkningen	25 643	26 702
Realisationsvinst vid försäljning av anläggningstillgångar	-5	0
	25 638	26 702

SAMMANSTÄLLNING ÖVER VÄSENTLIGA UPPGIFTER (tkr)

	2006	2005	2004	2003	2002
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	600	600	600	1 000	1 000
Utnyttjad	378	188	160	229	163
Räntekontokredit Riksgäldskontoret					
Beviljad	1 000	1 000	1 000	2 000	2 000
Max utnyttjad	0	0	0	999	342
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	109	73	60	40	45
Räntekostnader	0	0	0	2	0
Avgiftsintäkter					
Beräknat belopp enligt regleringsbrev	26 060	25 854	22 150	19 360	15 660
Avgiftsintäkter	25 643	26 702	23 383	23 318	17 871
Anslagskredit (ej tillämpligt)					
Anslag (ej tillämpligt)					
Bemyndiganden (ej tillämpligt)					
Personal					
Antalet årsarbetskrafter	19	18	16	16	16
Medelantalet anställda	20	21	17	17	17
Driftkostnad per årsarbetskraft	1 372	1 376	1 430	1 326	1 246
Kapitalförändring					
Årets	-297	1 754	333	1 905	-2 179
Balanserad	2 053	299	-34	-1 939	241

Peter Strömberg
Direktör