

2005-02-28

Dnr 2005-401

Till  
Regeringen  
Justitiedepartementet  
103 33 STOCKHOLM

## **Revisorsnämndens budgetunderlag för räkenskapsåret 2006**

Revisorsnämnden (RN) överlämnar härmed budgetunderlag för räkenskapsåret 2006. med utgångspunkt från de mål som regeringen angett för RN i regleringsbrevet för år 2005.

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

### **1. Examinationsverksamhet**

Examinationsverksamheten gick med kraftiga underskott från det den inleddes år 1996 till det provavgiften höjdes den 1 januari 2003 från 5 000 kr till 16 000 kr i samband med att examen blev obligatorisk för godkännande och auktorisation.

Redan år 2003 gjorde RN en upphandling och avtalade om fasta priser från år 2004 för konstruktion av prov samt rättning och omprovning av provsvar. Detta följdes av en upphandling år 2004 som omfattar prov för åren 2005-2008, dvs. en fyraårsperiod. Kostnaderna för vårprovet 2004 låg på 22 184 kr per tentand men det stora antalet tentander vid höstprovet sänkte kostnaden till genomsnittliga 10 249 kr per tentand för 2004 års prov. Verksamheten genererade därmed ett överskott även för år 2004. Totalt genomgick 447 tentander proven 2004 – brytpunkten för när verksamheten skulle ha gått med underskott låg vid 422 tentander. För år 2005 torde antalet tentander bl.a. enligt de uppgifter RN inhämtat från representanter från revisorskåren ligga kvar runt 400 och RN gör samma prognos för verksamhetsåret 2006. Proverksamheten kommer därmed även under 2005 och 2006 att relativt väl balansera intäkter och kostnader.

## **2. Godkännande/auktorisering/registrering**

Revisorskåren uppgick vid utgången av år 2004 till 4 220 revisorer. RN förutspår inga väsentliga förändringar i revisorskårens storlek fram till år 2006. Intäkterna från ansökningsavgifter ligger ganska exakt i nivå med kostnaderna för verksamheten och RN beräknar att detta kommer att gälla även för år 2006.

## **3. Tillsyn**

### **3.1 Organisation**

Tillsynen utgör tyngdpunkten i RN:s verksamhet. Den tar 75–80 procent av myndighetens personalresurser i anspråk. Tillsynsverksamheten bygger på fem delar, systematisk och uppsökande tillsyn (SUT), kvalitetskontroll, myndighetens övriga granskningsinitiativ, anmälningar som leder till disciplinärenden samt förhandsbesked.

### **3.2 Systematisk uppsökande tillsyn**

RN beskrev i budgetunderlaget för år 2005 ganska detaljerat de planer som finns för SUT-verksamheten och övrig tillsynsverksamhet. Dessa går i korthet ut på att RN vill bygga ut och delvis nyinrikta tillsynsverksamheten för att med ytterligare effektivitet kunna ingripa mot revisorer som gör ett bristfälligt revisionsarbete eller äventyrar sitt oberoende. Det kan noteras att genom att kvalitetskontrollverksamheten byggs upp och får den inriktning som skisserats i budgetunderlaget för år 2005 kommer det att finnas möjligheter till en något annorlunda inriktning på det SUT-projekt som avser revisorer som inte är medlemmar i FAR/SRS. Nu granskar RN alla dessa revisorer inom ramen för en ganska omfattande SUT-granskning. Fr.o.m. 2005 och 2006 kan denna granskning huvudsakligen inriktas mot de revisorer som i kvalitetskontrollen befunnits ha allvarligare brister i sin verksamhet. När det gäller tillsynen över stora revisionsbyråer och särskilt de oberoendefrågor som kan aktualiseras i deras verksamhet inledde RN i slutet av år 2004 ett SUT-projekt riktat mot de fyra största revisionsbyråerna, där bl.a. en uppföljning av byråernas dokumentation av oberoendeanalyser kommer att ske. Projektet pågår under år 2005 och kommer att avslutas år 2006.

### **3.3 Kvalitetskontroll**

Som RN skrev i sitt tidigare nämnda budgetunderlag för år 2005 har RN slutit ett avtal med revisorsorganisationerna FAR och SRS om att RN kvalitetssäkrar den kvalitetskontroll som organisationerna utför av sina ledamöter. Innehållet i avtalet beskrevs ingående i det budgetunderlaget och upprepas inte här. Verksamheten har inletts under år 2004 och ett antal tillsynsärenden har öppnats med anknytning till organisationernas kvalitetskontroll. År 2004 var dock verksamheten i dess nuvarande utformning hos såväl FAR och SRS som hos RN under uppbyggnad och i ett startskede. Först under år 2005 och 2006 kommer kontrollen att bedrivas i full skala även hos RN.

#### **4. Rekryteringsfrågor**

RN har rekryterat flera mycket kvalificerade revisorer, varav den senaste börjar sin tjänst hos RN den 1 juli 2005. En högt kvalificerad jurist har också rekryterats för att bidra till en bättre omvärldsorientering hos myndigheten. RN kommer att behöva rekrytera personal för att ersätta pensionsavgångar under år 2006 men räknar inte med att utöka sin personalstyrka ytterligare. Vad som kan komma att ändra detta antagande är om tillsynsverksamheten utvidgas avsevärt till följd av ett eventuellt avtal med PCAOB, se nedan.

#### **5. Internationella kontakter**

Den internationella verksamheten på revisorsområdet är intensiv och ställer höga krav på myndighetens förmåga till omvärldsbevakning. RN:s deltagande i EU-arbetet kommer sannolikt att minska under år 2005 och 2006 när förhandlingarna om ändringar i det 8:e bolagsrättsliga direktivet är i princip slutförda. Nästa stora internationella utmaning – som kommer att behöva mötas under år 2005 och 2006 – är att utforma ett eventuellt samarbete med det amerikanska tillsynsorganet för revisorer PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board). Ett sådant samarbete kan aktualiseras genom att de största svenska revisionsbyråerna under senhösten 2004 har låtit registrera sig hos den amerikanska börsövervakningsmyndigheten SEC (Securities and Exchange Commission). Med en sådan registrering följer en skyldighet att underkasta sig PCAOB:s tillsyn. Under vissa förutsättningar kan PCAOB låta tillsynsorganet i den registrerade revisionsbyråns hemland utföra tillsynen. RN är beredd att åta sig en sådan uppgift. Det kan, beroende på vilka krav som ställs från PCAOB:s sida, komma att medföra behov av ytterligare personalresurser till RN.

#### **6. Ekonomisk utveckling**

##### **6.1 Allmänt**

Av RN:s årsredovisning för räkenskapsåret 2004 framgår att verksamheten resulterade i ett mindre överskott (333 tkr) samt att myndighetskapitalet uppgår till 299 tkr.

Uppgifter om verksamhetens finansiering och om lån i Riksgäldskontoret återfinns i bilaga 1.

En ekonomisk översikt för år 2005 och år 2006 återfinns i bilaga 2. RN beräknar ett mindre överskott (128 tkr) för år 2005 samt ett underskott år 2006 (310 tkr). Underskottet baserar sig på att personalkostnaderna under år 2006 under en viss period beräknas bli högre än normalt p.g.a. förväntad dubbelbemanning (bl.a. generationsväxling i personalen).

## 6.2 Ny avgiftskategori

Enligt ändring i förordningen (1995:665) om revisorer, som trädde i kraft den 1 februari 2005, skall RN ta ut en avgift från revisorer för sådan periodiskt återkommande kvalitetskontroll som utförts av en kontrollant utsedd av nämnden, dvs. de revisorer som står utanför FAR och SRS. Kvalitetskontrollen sker efter huvudsakligen samma grunder som tillämpas av FAR och SRS, varför RN:s avgift kommer att läggas på samma nivå som organisationernas debitering för kvalitetskontrollarbetet, f.n. cirka 1 000 kronor per timme.

## 7. Hemställan

Med stöd av vad som anförs i budgetunderlaget hemställer RN för räkenskapsåret 2006

- att verksamhetens inriktning behålls oförändrad,
- att verksamheten fortsatt får finansieras med avgifter,
- att RN får disponera en låneram för investeringar om 600 000 kronor i Riksgäldskontoret samt
- att RN får tillgång till en kredit om 1 000 000 kronor på räntekonto i Riksgäldskontoret.

Beslut om detta budgetunderlag har fattats av Revisorsnämndens chef, direktören Peter Strömberg i närvaro av avdelningsdirektören Leena Collins som föredragit ärendet.

Peter Strömberg

Leena Collins

## Bilaga 1

**Verksamhetens finansiering (tkr)****Avgifter och andra intäkter som RN disponerar**

<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Utfall	Prognos	Beräkning	Beräkning	Beräkning
23 443	25 543	26 060	26 060	26 060

**Lån i Riksgäldskontoret samt räntor och amorteringar (tkr)**

	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>
	<u>Prognos/utfall</u>	<u>Förslag</u>	<u>Beräkning</u>	<u>Beräkning</u>
IB lån i Riksgäldskontoret	160	297	260	297
Beräknad nyupplåning	350	150	250	200
– varav för investering i immateriella anläggnings- tillgångar	0	0	0	0
Beräknad amortering	-213	-187	-213	-208
UB lån i Riksgäldskontoret	297	260	297	290
Beslutad/föreslagen låneram	600	600	600	600
Beräknad ränteutgift	8,5	10,3	10,3	10,9
Ränteantagande för nyupplåning	3,7 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %

Räntor och amorteringar finansieras med medel till driften.

**Ekonomisk översikt (tkr)**

	<b>2005</b>	<b>2006</b>
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	25 481	26 000
Finansiella intäkter	62	60
<b>Summa intäkter</b>	<b>25 543</b>	<b>26 060</b>
Kostnader för personal	16 966	18 039
Kostnader för lokaler	2 301	2 301
Övriga driftkostnader	5 919	5 800
Finansiella kostnader	29	30
Avskrivningar	200	200
<b>Summa kostnader</b>	<b>25 415</b>	<b>26 370</b>
<b>Resultat</b>	<b>128</b>	<b>-310</b>

**SÄNDLISTA**

Justitiedepartementet  
Arbetsgivarverket  
Ekonomistyrningsverket  
Finansdepartementet  
Riksdagens utredningstjänst  
Riksrevisionen  
Statskontoret