

2007-02-27

Dnr 2007-456

Till
Regeringen
Justitiedepartementet
103 33 STOCKHOLM

Revisorsnämndens budgetunderlag för räkenskapsåret 2008

Revisorsnämnden (RN) överlämnar härmed budgetunderlag för räkenskapsåret 2008 med utgångspunkt från de mål som regeringen angett för RN i regleringsbrevet för år 2007.

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

1. Examinationsverksamhet

Examinationsverksamheten har efter tre år med överskott – som inleddes i och med att examen blev obligatorisk för godkännande och auktorisation – år 2006 gått med förlust.

Antalet tentander år 2006 var 414 och den genomsnittliga kostnaden för proven slutade på 19 150 kr per tentand (vårprovet 19 478 kr, höstprovet 19 029 kr). För att uppnå full kostnadstäckning för år 2006 skulle ha krävts att ytterligare 72 tentander hade genomfört provet. Det balanserade resultatet för verksamheten framgår nedan.

År	Intäkter	Kostnader	Resultat
1997	5	-1 100	-1 095
1998	20	-1 000	-980
1999	65	-1 800	-1 735
2000	262	-1 589	-1 327
2001	748	-2 590	-1 842
2002	1 944	-5 293	-3 349
2003	7 456	-6 333	1 123
2004	7 674	-7 151	523
2005	8 243	-6 972	1 271
2006	6 987	-7 928	- 941
		Ack. underskott	-8 352

Under 2006 sjönk antalet tentander rejält. Minskningen var inte väntad, men enligt de uppgifter som nu har lämnats av revisorsbranschen kan man vänta sig att 2006 års sjunkande tendens kommer att ligga kvar under 2007 och inledningen av 2008. Prognosen är osäker, men RN vågar inte räkna med mer än lite drygt 400 tentander totalt för vart och ett av åren 2007 och 2008. Examinationsverksamheten kommer därför sannolikt att gå med förlust under de två närmaste åren, eftersom det med 2006 års kostnader för verksamheten krävs uppemot 500 tentander per år för att nå balans. Kostnaderna för examinationsverksamheten har emellertid under 2006 varit större än normalt till följd bl.a. av generationsskiften både hos den av RN anställda personalen och i examensrådet. Härtill kommer att examensrådets arbetsmetoder rationaliseras under 2007, vilket bör medföra minskade kostnader för examinationsverksamheten under året. RN räknar dock inte med att kunna avgöra om avgifterna för år 2008 måste justeras förrän efter utfallet av år 2007.

2. Godkännande/auktorisering/registrering

Revisorskåren blir sakta mindre. Den svagt neråtgående tendens som märktes under åren 2004 och 2005 har fortsatt 2006. Vid utgången av år 2006 var antalet revisorer 4 135, vilket är en minskning med 47 från årets början. Samtidigt har antalet förstagångsansökningar om godkännande, vilket är det första steget in i kåren, under samma tid ökat med 15 procent. Detta är ett tecken på att en generationsväxling håller på att ske.

3. Tillsyn

Tillsynen utgör tyngdpunkten i RN:s verksamhet. Den tar varje år mellan 75 och 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.

RN:s tillsynsverksamhet har börjat få den inriktning som beskrivits i de två tidigare budgetunderlagen. Det betyder att projektet med att granska de stora revisionsbyråernas revision främst av större och noterade bolag har fortsatt och vidareutvecklats under 2006 och kommer att fortgå under 2007. År 2008 kommer projektet att utvidgas ytterligare med egeninitierad granskning av revisioner i små noterade bolag på mindre marknadsplatser. Antalet egeninitierade *disciplinärenden* minskade under år 2006, men RN:s målsättning är fortfarande att öka antalet egeninitierade ärenden

Den löpande kvalitetskontrollen enligt avtalet med FAR SRS har funnit sina former och kommer att fortgå även år 2008. Kvalitetskontrollen av de revisorer som står utanför organisationen har genomförts fullt ut först under år 2006. Verksamheten kommer att fortsätta under 2007 och 2008 men begränsas till ett tjugotal kontroller om året eftersom antalet revisorer som står utanför FAR SRS numera inte är fler än ett hundratal.

Arbetet med att genomföra det åttonde bolagsrättsliga direktivet har inletts. Direktivet publicerades sommaren 2006 och skall vara fullt genomfört till år 2008. Det kommer att

få direkt genomslag på RN:s verksamhet. De områden som främst berörs är verksamheten med registrering av revisionsbolag där reglerna kommer att ändras för att tillåta ett större internationellt ägande, revisorsregistret som kommer att behöva göras elektroniskt tillgängligt samt det internationella samarbetet mellan tillsynsmyndigheterna som kommer att behöva utökas väsentligt.

Under 2006 har kontakterna med det amerikanska tillsynsorganet PCAOB fortsatt. På begäran av Kommissionen har dock de enskilda tillsynsmyndigheternas direkta förhandlingar om samarbetsavtal med PCAOB dragits ned till en lägre nivå för att underlätta de förhandlingar som förs om ett övergripande samarbetsavtal mellan EU och PCAOB. RN:s agerande har påverkats av detta och vi räknar inte med att något utvecklat tillsynssamarbete med PCAOB kommer till stånd förrän tidigast under 2008.

4. Internationella kontakter

Den i förra budgetunderlaget nämnda EU-arbetsgruppen European Group of Auditors Oversight Bodies (EAOB) bemannas av RN såväl 2007 som 2008. Det gäller likaså dess undergrupp, den s.k. ISA Subgroup som har till uppgift att medverka i framtagandet av den internationella revisionsstandarden International Standard of Audits (ISA). Ett betydande arbete läggs ned där, särskilt inför tidpunkten när det åttonde bolagsrättsliga direktivet skall vara genomfört i alla medlemsländer. Ett omfattande regelpaket skall utarbetas, bl.a. för att säkerställa det obligatoriska samarbetet mellan tillsynsmyndigheterna.

RN ingår som medlem i det under 2006 bildade internationella nätverket för tillsynsmyndigheter International Forum for Independent Audit Regulators (IFIAR). IFIAR består av tillsynsorgan från alla delar av världen som är fristående från branschintressen.

5. Rekryteringsfrågor

RN har inga rekryteringsplaner för vare sig 2007 eller 2008 annat än för nödvändiga ersättningar för eventuellt avgående medarbetare.

6. Ekonomisk utveckling

Av RN:s årsredovisning för år 2006 framgår att verksamhetens intäkter uppgick till 25 932 tkr och kostnaderna till 26 229 tkr, vilket resulterade i en förlust om 297 tkr. Underskottet har uppkommit på grund av att intäkterna har gått ned kraftigt till följd av en oväntad nedgång i antalet tentander i proven till revisorsexamen och högre revisorsexamen.

En ekonomisk översikt finns i bilaga 1. Den visar ett kraftigt underskott för verksamheten både under 2007 och 2008. Det låga deltagandet i proven kan, som nämnts ovan, komma att bestå under i vart fall 2007 och 2008. Detta får följdverkningar på RN:s

övriga intäkter som ansökningsavgifter och årsavgifter, varför RN:s totala intäkter beräknas sjunka ytterligare under 2007 och kvarstå på en förhållandevis låg nivå under 2008. RN har skurit ned de budgeterade kostnaderna avsevärt för de kommande åren i förhållande till tidigare prognoser, men detta hindrar inte att ett underskott ändå kommer att uppstå. För att bibehålla den nuvarande ambitionsnivån i förhållande till regeringens riktlinjer för verksamheten kommer med största sannolikhet avgiftshöjningar att behöva genomföras inför år 2009. Eftersom prognoserna är osäkra när det gäller intäktssidan behöver RN avvakta utfallet av år 2007 för att kunna ta ställning till detta.

Som anfördes i förra budgetunderlaget är RN i färd med att utveckla en ny hemsida, vilket bl.a. är nödvändigt för att möta kraven i det åttonde bolagsrättsliga direktivet om att revisorsregistret skall vara elektroniskt läsbart för var och en. Investeringens storlek har nu klarnat och lånebehovet för år 2007 och 2008 är justerat i enlighet med dessa beräkningar.

Uppgifter om verksamhetens finansiering samt om lån i Riksgäldskontoret återfinns i bilaga 2. Uppgifterna om intäkter är baserade på oförändrade avgifter.

7. Hemställan

Med stöd av vad som anförts i budgetunderlaget hemställer RN för räkenskapsåret 2008

- att verksamhetens inriktning behålls oförändrad,
- att verksamheten fortsatt får finansieras med avgifter,
- att RN får disponera en låneram för investeringar om 700 000 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

Ekonomisk översikt (tkr)

	2007	2008
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	24 491	24 900
Finansiella intäkter	103	100
Summa intäkter	24 594	25 000
Kostnader för personal	19 056	19 300
Kostnader för lokaler	2 346	2 350
Övriga driftkostnader	5 079	5 100
Finansiella kostnader	11	17
Avskrivningar	180	180
Summa kostnader	26 672	26 947
Resultat	-2 078	-1 947

Bilaga 2

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

2006	2007	2008	2009	2010
Utfall	Prognos	Beräkning	Beräkning	Beräkning
25 932	24 594	25 000	26 000	26 000

Lån i Riksgäldskontoret samt räntor och amorteringar (tkr)

	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
	<u>Prognos/utfall</u>	<u>Förslag</u>	<u>Beräkning</u>	<u>Beräkning</u>
IB lån i Riksgäldskontoret	378	600	656	599
Beräknad nyupplåning	422	275	142	100
– varav för investering i immateriella anläggnings- tillgångar	0	0	0	0
Beräknad amortering	-200	-219	-200	-175
UB lån i Riksgäldskontoret	600	656	599	524
Beslutad/föreslagen låneram	600	700	700	700
Beräknad ränteutgift	11,2	14,4	14,4	12,9
Ränteantagande för nyupplåning	2,3 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %

Räntor och amorteringar finansieras med medel till driften.

SÄNDLISTA

Justitiedepartementet
Arbetsgivarverket
Ekonomistyrningsverket
Finansdepartementet
Riksdagens utredningstjänst
Riksrevisionen
Statskontoret

FAR SRS