

Regeringen
 Justitiedepartementet
 103 33 STOCKHOLM

Revisorsnämndens årsredovisning för räkenskapsåret 2014

Revisorsnämnden (RN) överlämnar härmed årsredovisningen för räkenskapsåret 2014.

Innehåll	Sidnummer
1. RN:s uppgifter	2
2. Resultatredovisning	3
2.1 Ekonomiskt resultat	3
2.1.1 Examinationsverksamheten	4
2.1.2 Auktorisation, godkännande och registrering	4
2.1.3 Tillsyn	5
2.1.4 Internationella kontakter	7
2.2 Verksamhetsmål – återrapportering	8
2.2.1 Examinationsverksamheten	8
2.2.2 Beslut om auktorisation, godkännande och registrering	8
2.2.3 Tillsyn	10
2.2.4 Internationella kontakter	13
2.3 Övriga mål och återrapporteringskrav	15
2.4 Budgetutfall	18
2.5 Kompetensförsörjning	18
3. Resultaträkning	20
4. Balansräkning	20
5. Tilläggsupplysningar och noter	21
5.1 Tillämpade redovisningsprinciper	21
5.2 Värderingsprinciper	22
5.3 Uppgifter enligt 7 kap. 2 § FÅB	22
5.4 Anställdas sjukfrånvaro i procent	25
5.5 Noter till resultat- och balansräkningar	25
5.6 Sammanställning över väsentliga uppgifter	29

Revisorsnämnden

Supervisory Board of Public Accountants

Postadress/Postal address	Besöksadress/Visiting address	Telefon/Telephone	Telefax/Fax	Bankgiro	Org.nr
Box 24014 104 50 Stockholm Sweden	Karlavägen 104 www.rn.se rn@revisorsnamnden.se	08-738 46 00 +46-8-738 46 00	08-738 46 01 +46-8-738 46 01	784-8419	202100-4805

1. RN:s uppgifter

Förordningen (2007:1077) med instruktion för Revisorsnämnden¹ säger följande:

Revisorsnämndens verksamhet syftar till att upprätthålla förtroendet för revisorers verksamhet och för auktorisationsystemet för att på så sätt bidra till att olika intressenter har tillgång till trovärdig ekonomisk information om företags redovisning och förvaltning.

Revisorsnämnden ska

- 1. handlägga frågor om auktorisation och godkännande av revisorer samt registrering av revisionsbolag i syfte att tillgodose samhällets behov av kvalificerade och oberoende externa revisorer,*
- 2. utöva tillsyn i syfte att säkerställa att auktoriserade och godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag driver revisionsverksamhet som är av hög kvalitet och uppfyller höga etiska krav,*
- 3. pröva frågor om disciplinära åtgärder,*
- 4. anordna examina och lämplighetsprov,*
- 5. föra ett register över auktoriserade och godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag,*
- 6. lämna information och uppgifter i frågor om auktorisation, godkännande, registrering och tillsyn,*
- 7. följa utvecklingen inom revisorsområdet och särskilt beakta nya nationella och internationella förhållanden som har eller kan få betydelse för tillsynen över revisorer och revisionsbolag samt för tolkningen och utvecklingen av god revisors- och revisionsred, samt*
- 8. vara representerad i samordningsorganet för tillsyn enligt förordningen (2009:92) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.*

Det är särskilt viktigt att Revisorsnämnden i sin verksamhet ingriper mot revisorer som medverkar till eller underlättar för ekonomisk brottslighet.

RN:s verksamhet fördelar sig i huvudsak på fyra områden: examination, ansökningsärenden gällande auktorisation, godkännande och registrering, tillsyn samt internationellt arbete. Tillsynsområdet – som år 2014 omfattade drygt 85 procent av den totala verksamheten – innefattar periodiskt återkommande kvalitetskontroll, systematisk och uppsökande tillsyn (SUT), disciplinärenden samt förhandsbesked.

Den periodiskt återkommande kvalitetskontrollen (se 27 a § revisorslagen [2001:883]) sker med två huvudsakliga inriktningar. För det första kontrolleras de revisorer och revisionsbolag som har revisionsuppdrag i noterade företag² (särskild kvalitetskontroll). För det andra kvalitetssäkrar RN den kontroll som revisorsorganisationen FAR utför av sina medlemmar samt kontrollerar direkt de revisorer som inte är anslutna till FAR. SUT-ärenden initieras av RN efter ett riskbaserat urval. Om det vid en kvalitetskontroll eller i ett SUT-ärende framkommer allvarliga brister inleds ett disciplinärende. Disciplinärenden öppnas i övrigt efter underrättelser från Skatteverket samt efter anmälningar från andra myndigheter, klienter och andra intressenter eller på RN:s eget initiativ med anledning av bl.a. uppgifter i media. Förhandsbesked kan avse antingen om en revisor med hänsyn till sin opartiskhet och

¹ Senast ändrad 2014:202.

² Bolag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad eller på en motsvarande marknad utanför EES.

självständighet kan inneha ett visst revisionsuppdrag eller om en revisor får utöva viss s.k. sidoverksamhet.

2. Resultatredovisning

2.1 Ekonomiskt resultat

Alla belopp redovisas i tusentals kronor (tkr) om inte annat anges. Till följd av detta kan summeringsdifferenser förekomma.

RN:s verksamhet är helt avgiftsfinansierad. Intäkterna består huvudsakligen av provavgifter, ansökningsavgifter, årsavgifter samt avgifter för periodiskt återkommande kvalitetskontroll. Intäkterna disponeras av myndigheten.

Nedan framgår RN:s intäkter och kostnader fördelade på myndighetens huvudsakliga arbetsområden (tabell 1). De intäkter och kostnader som är direkt hänförliga till ett visst område har förts till detta. Övriga intäkter och kostnader (inklusive lönekostnader) har fördelats på arbetsområdena med utgångspunkt från den procentuella arbetstiden för respektive område (se tabell 2).

Tabell 1 – fördelning av intäkter/kostnader

År	2014		2013		2012	
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader
Arbetsområde						
Examination	4 339	-4 091	4 591	-5 258	6 442	-6 380
Aukt./godk./registrering	2 440	-1 802	2 215	-1 628	2 818	-2 045
Tillsyn varav:	25 353	-26 093	19 944	-24 816	19 802	-20 976
Särskild kvalitetskontroll	6 017	-4 088	2 814	-3 163	2 734	-3 262
Övrig kvalitetskontroll	848	-879	556	-599	648	-579
Tillsyn exkl. kvalitetskontroll	18 488	-21 126	16 575	-21 055	16 420	-17 136
Internationellt arbete	853	-1 061	815	-1 118	1 320	-1 713
Totalt	32 985	-33 047	27 564	-32 820	30 382	-31 114
Resultat		-62		-5 256		-733

Tabell 2 - arbetstid i procent

Arbetsområde	2014	2013	2012
Examination	4,4	6,5	6,9
Ansökningar (A/G/R)	6,7	6,3	8,7
Tillsyn varav:	85,6	83,5	78,9
Särskild kvalitetskontroll	10,9	7,3	8,7
Övrig kvalitetskontroll	2,4	1,1	1,3
Tillsyn exkl. kvalitetskontroll	72,3	75,1	68,9
Internationellt	3,3	3,7	5,5
	100	100	100

2.1.1 Examinationsverksamheten

Från och med höstprovet 2014 är avgiften för att delta i prov för revisorsexamen 25 000 kr, fördelad på en administrationsavgift om 5 000 kr och en examensavgift om 20 000 kr.³ Antalet tentander har varierat kraftigt från år till år beroende på bl.a. konjunkturen.

På grund av ändringen i revisorslagen den 1 juni 2013 – att möjligheten att avlägga prov för att bli godkänd revisor togs bort – anordnas numera endast en examen per provomgång. Samtidigt skärptes kraven för att få avlägga examen. Sammantaget har detta medfört att antalet tentander har sjunkit relativt kraftigt de senaste två räkenskapsåren. Kostnaderna har inte påverkas i lika hög grad då en stor del av provkostnaderna är fasta.

Antalet tentander och kostnaderna per tentand de senaste tre räkenskapsåren framgår av tabellen nedan.

Tabell 3 – antal tentander och kostnad

	2014	2013	2012
Revisorsexamen		169	328
Högre revisorsexamen		0	62
Revisorsexamen (ny hösten 2013)	202	112	
Totalt antal	202	281	390
Kostnad totalt (tkr)	4 091	5 258	6 380
Kostnad per tentand (tkr)	20,3	18,7	16,4

2.1.2 Auktorisation, godkännande och registrering

Från och med den 1 juli 2014 är avgiften för ansökan om auktorisation och godkännande som revisor samt registrering av revisionsbolag 3 100 kr (tidigare 2 600). Snittkostnaden för en ansökan framgår av tabell 4 nedan.

Tabell 4 – antal inkomna ansökningar samt snittkostnad per ansökan

		2014	2013	2012
Förstagångsansökningar	Auktorisation	105	117	44
	Godkännande	0	126	194
	Registrering ⁴	17	18	13
Ansökningar om fortsatt förordnande	Auktorisation	465	373	402
	Godkännande	128	214	306
	Registrering	21	16	32
Totalt antal ansökningar		736	864	991
Kostnad totalt (tkr)		1 802	1 628	2 045
Kostnad per ansökan (tkr)		2,4	1,9	2,1

³ Dessförinnan var avgifterna 3 000 respektive 13 000 kr.

⁴ I registrering av revisionsbolag ingår 2014 inga registreringar av revisionsföretag från tredjeland (2013 = 2 st, 2012 = 0 st, 2011 = 2 st).

2.1.3 Tillsyn

Som framgår av tabell 1 fördelas intäkter och kostnader inom tre olika arbetsinriktningar på tillsynsområdet, dvs. särskild kvalitetskontroll, övrig kvalitetskontroll samt tillsyn exkl. kvalitetskontroll (huvudsakligen SUT och disciplinärenden).

Avgifterna för tillsynsområdet regleras i revisorsförordningen och består i huvudsak av följande:

- årsavgift enligt 23 § andra stycket,
- avgift för periodiskt återkommande kvalitetskontroll enligt 26 § första stycket samt
- särskild årsavgift för periodiskt återkommande kvalitetskontroll enligt 26 § andra stycket.

Avgifterna enligt 26 § redovisas direkt på *Övrig kvalitetskontroll* respektive *Särskild kvalitetskontroll*. Årsavgifterna enligt 23 § är 5 500 kr per revisor och 20 000 kr per registrerat revisionsbolag och sedan 1 juli 2014 motsvarande för tredjelandsrevisorer.⁵ Avgifterna fördelas med utgångspunkt från nedlagd tid på samtliga uppgifter inom tillsynsområdet (med undantag för den särskilda kvalitetskontrollen) samt på internationellt arbete.

Ärendena inom tillsynsområdet skiftar kraftigt i omfattning och svårighetsgrad, vilket innebär stora variationer i tidsåtgång. Att fördela totalkostnaden per prestation – t.ex. på antalet ärenden eller kontroller – skulle därför bli missvisande. RN har mot den bakgrunden begränsat återrapporteringen till att redovisa det totala ekonomiska utfallet. Återrapporteringen av antalet ärenden och kontroller samt vad de resulterat i finns i avsnitt 2.2.3 Tillsyn (tabellerna 13–17).

Särskild kvalitetskontroll

Revisorer och revisionsbolag som har revisionsuppdrag i noterade företag ska kvalitetskontrolleras minst vart tredje år. För kontrollen uttas följande avgifter enligt 26 § andra stycket revisorsförordningen jämfört med 11 § RN:s föreskrifter (RNFS 2001:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet:

- 10 000 kr för företag vars börsvärde uppgår till högst 150 miljoner euro,
- 20 000 kr för företag vars börsvärde överstiger 150 miljoner euro men inte 1 miljard euro,
- 40 000 kr för företag vars börsvärde överstiger 1 miljard euro samt
- 40 000 kr för företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en marknad utanför Sverige.

⁵ Före den 1 juli 2014 uppgick årsavgiften såväl för revisorer som revisionsbolag till 4 300 kr.

Tabell 5 – ekonomiskt resultat av särskild kvalitetskontroll

År	2014	2013	2012
Intäkter			
Särskilda årsavgifter	5 990	2 805	2 695
Del av övriga intäkter exkl. direkta	27	9	39
	6 017	2 814	2 734
Kostnader			
Externa konsulter	1 165	1 264	1 215
Del av totala kostnader exkl. direkta	2 923	1 898	2 047
	4 088	3 163	3 262
Resultat	1 929	-349	-528

Övrig kvalitetskontroll

Revisorer och revisionsbolag som inte är föremål för särskild kvalitetskontroll enligt föregående avsnitt ska kvalitetskontrolleras minst vart sjätte år. Avgiften för kontrollen tas ut med stöd av 26 § första stycket revisorsförordningen och har fastställts av RN efter samråd med Ekonomistyrningsverket (ESV). Avgiften täcker i det enskilda fallet endast kostnaden för en av RN anlita kontrollant som får ett fastställt standardarvode per timme samt ersättning för kostnader som är förenade med uppdraget. RN:s merkostnader för kontrollen i form av utredningstid, administration m.m. täcks genom årsavgiften enligt 23 § andra stycket revisorsförordningen.

Tabell 6 – ekonomiskt resultat av övrig kvalitetskontroll

År	2014	2013	2012
Intäkter			
Direkta intäkter (avgifter)	239	309	341
Fördelning av årsavgifter (bas %, se tabell 2)	603	245	301
Del av övriga intäkter exkl. direkta	6	1	6
	848	556	648
Kostnader			
Externa konsulter	239	309	274
Del av totala kostnader exkl. direkta	640	290	305
	879	599	579
Resultat	-31	-43	69

Tillsyn exklusive kvalitetskontroll

Detta arbetsområde är RN:s mest tidskrävande och innefattar de tillsynsärenden som faller utanför den periodiska kvalitetskontrollen (huvudsakligen SUT och disciplinärenden). På grund av detta bär arbetsområdet också den större delen av de totala indirekta kostnaderna.

Tabell 7 – ekonomiskt resultat av tillsyn exkl. kvalitetskontroll

År	2014	2013	2012
Intäkter			
Direkta avgifter	16	6	7
Fördelning av årsavgifter (bas %, se tabell 2)	18 294	16 480	16 103
Del av övriga intäkter exkl. direkta	178	88	310
	18 488	16 575	16 420
Kostnader			
Direkta kostnader	603	599	672
Externa konsulter	1 114	985	182
Del av totala kostnader exkl. direkta	19 408	19 471	16 282
	21 126	21 055	17 136
Resultat	-2 638	-4 480	-716

2.1.4 Internationella kontakter

I regleringsbrevet för 2014 har regeringen uppdragit åt RN att följa och medverka till den internationella utvecklingen inom revisorsområdet. En redogörelse för hur RN fullgjort dessa uppgifter finns i avsnitt 2.2.4 nedan. RN:s kostnader för verksamheten (se tabell nedan) täcks genom den arbetstidsbaserade fördelningen av årsavgifterna.

Eftersom verksamheten är processinriktad snarare än prestationsinriktad är kostnaderna för prestationer hänförliga till olika delar av den internationella verksamheten svåra att beräkna. Storleken på ingående poster kan variera kraftigt mellan olika år beroende på vilka arbetsinsatser som har krävts, främst avseende förhandlingar inom EU:s institutioner.

Tabell 8 – ekonomiskt resultat internationellt arbete ⁶

År	2014	2013	2012
Intäkter			
Fördelning av årsavgifter (bas %, se tabell 2)	844	810	1 295
Del av övriga intäkter exkl. direkta	8	4	25
	853	815	1 320
Kostnader			
Direkta kostnader	154	161	388
Externa konsulter	11	0	15
Del av totala kostnader exkl. direkta	896	957	1 309
	1 061	1 118	1 713
Resultat	-208	-304	-393

⁶ Resekostnader bärs till viss del av EU:s institutioner.

2.2 Verksamhetsmål – återrapportering

2.2.1 Examinationsverksamheten

Mål

Prov för revisorsexamen ska anordnas minst en gång under året.

Återrapportering

Nämnden ska redovisa hur många gånger prov för revisorsexamen anordnats under året, hur många som deltagit i proven och hur många som har erhållit godkänt resultat.

RN har under 2014 anordnat prov för revisorsexamen vid två tillfällen. Proven genomfördes i Stockholm den 26–27 maj respektive den 1–2 december. Antalet tentander samt hur många som genomförde proven med godkänt resultat framgår av tabell 9.

Tabell 9 – examinationsverksamheten

År	2014		2013		2012	
	antal tentander	godkänt resultat	antal tentander	godkänt resultat	antal tentander	godkänt resultat
Revisorsexamen			169	82	328	199
Högre revisorsexamen					62	42
Revisorsexamen*	202	124	112	68		
Totalt	202	124	281	150	390	241

* Ny hösten 2013

2.2.2 Beslut om auktorisation, godkännande och registrering

Mål 1

Beslut i ärenden om auktorisation, godkännande och registrering ska meddelas senast två månader från det datum fullständig ansökan inkommit till nämnden.

Återrapportering

Nämnden ska redovisa antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om auktorisation, godkännande och registrering samt antalet beslut som meddelats senare än två månader från det datum fullständig ansökan inkommit till nämnden.

Antalet inkomna respektive avgjorda förstagångsansökningar under året framgår av tabellen nedan. En ansökan om auktorisation samt två ansökningar om registrering har avslagits. En ansökan om registrering återtogs av sökanden. Besluten har i samtliga ärenden meddelats inom två månader från det datum då ansökan var fullständig.

Tabell 10 – förstagångsansökningar⁷

År	2014		2013		2012	
	Inkomna	Beviljade	Inkomna	Beviljade	Inkomna	Beviljade
Auktorisation	105	106	117	115	44	44
Godkännande	0	1	126	125	194	195

⁷ Observera att inkomna och beviljade ansökningar inte korrelerar, pga. ingående balans respektive utgående balans 2014.

Registrering	17	18	18	15	13	18
varav rev. företag från tredjeland	(0)	(0)	(2)	(2)	(0)	(1)
Totalt	122	125	261	255	251	257

Mål 2

Beslut i ärenden om fortsatt auktorisation, godkännande och registrering ska normalt meddelas senast en månad före utgången av pågående period.

Åtterrapporering

Nämnden ska redovisa antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om fortsatt auktorisation, godkännande och registrering samt antalet beslut som meddelats senare än en månad före utgången av pågående period.

Nämnden ska redovisa antalet auktoriserade respektive godkända revisorer i början av året respektive i slutet av året. Inom varje delgrupp ska fördelningen mellan antalet kvinnor och män framgå.

Giltighetstiden för auktorisation, godkännande och registrering är fem år och antalet femårsförordnanden som löper ut under ett år varierar. Av tabell 11 framgår hur många revisorer och revisionsbolag som varit aktuella för nytt femårsförordnande under åren 2012–2014 samt hur många ansökningar som inkom respektive beviljades. Avslag har under året meddelats i två ärenden om fortsatt godkännande samt i två ärenden om fortsatt auktorisation. I ett av sistnämnda ärendena framgick när revisorn överklagade beslutet att han vid tidpunkten för överklagandet uppfyllde kraven på fortsatt auktorisation. Med anledning av detta beviljades fortsatt auktorisation.

Av besluten 2014 har 98,36 procent meddelats senast en månad innan pågående period löpte ut.⁸ Förseningarna har orsakats av att ansökningar har kommit in sent eller krävt kompletteringar i flera omgångar.

Tabell 11 – ansökningar om fortsatt förordnande

	Auktoriserade revisorer	Godkända revisorer	Registrerade revisionsbolag	Totalt
2014 Aktuella	512	157	26	695
Inkomna	465	128	21	614
Beviljade	464	126	21	611
2013 Aktuella	392	266	17	675
Inkomna	373	214	16	603
Beviljade	385	198	15	598
2012 Aktuella	434	349	33	816
Inkomna	402	306	32	740
Beviljade	401	305	32	738

⁸ 2013 = 92,8 %, 2012 = 95,5 %, 2011 = 96,9 %.

Tabell 12 – totalt antal revisorer i kåren

		Per den 1 januari	Per den 31 december	Förändring netto
2014 ⁹	Auktoriserade	män	2 040	1 970
		kvinnor	1 080	995
		summa	3 120	2 965
	Godkända	män	529	467
		kvinnor	208	188
		summa	737	655
Totalt		3 857	3 620	-237
2013 ¹⁰	Auktoriserade	2 032	3 120	
	Godkända	1 888	737	
	Totalt	3 920	3 857	-63
2012	Auktoriserade	2 116	2 032	
	Godkända	1 868	1 888	
	Totalt	3 984	3 920	-64

2.2.3 Tillsyn

Mål 1

Nämnden ska bedriva tillsyn genom periodiskt återkommande kvalitetskontroll, systematisk och uppsökande tillsyn (SUT) samt prövning av disciplinärenden och förhandsbesked. Förutom handläggning av disciplinärenden ska tyngdpunkten i verksamheten ligga på den periodiskt återkommande kvalitetskontrollen.

Åtterrapporing

Revisorsnämnden ska redovisa hur många disciplinärenden som öppnats under året, hur många av dessa som utgör egna initiativärenden samt hur många som kan hänföras till den periodiskt återkommande kvalitetskontrollen respektive den systematiska uppsökande tillsynsverksamheten. Därutöver ska nämnden redovisa under året öppnade och avgjorda ärenden inom ramen för olika projekt inom den systematiska uppsökande tillsynsverksamheten.

Nämnden ska dessutom redovisa antalet öppna tillsynsärenden vid årets slut, fördelade på disciplinärenden och övriga tillsynsärenden enligt mål 1.

Antalet **öppnade disciplinärenden** fördelade på anmälare samt andelen egna initiativärenden och hur många av de sistnämnda som kan hänföras till den periodiskt återkommande kvalitetskontrollen respektive till SUT framgår av tabellen nedan.

⁹ Kravet på uppdelning i män och kvinnor tillkom 2014.

¹⁰ Förändringen i fördelningen av antalet auktoriserade och godkända revisorer vid 2013 års ingång respektive utgång beror på ändringen i revisorslagen den 1 juni, då 1 138 godkända revisorer med revisorsexamen med automatik blev auktoriserade revisorer.

Tabell 13 – antal öppnade disciplinärenden

	2014	2013	2012
Egna initiativärenden	58	26	34
• varav från kvalitetskontroll	15	12	13
• varav från SUT	16	3	7
Skatteverket	6	13	16
Klienter	32	26	45
Övriga	43	56	28
Totalt	139	121	123

Antalet ärenden som under året öppnats, avslutats respektive överförts till disciplinärende inom de olika SUT-projekten framgår av tabellen nedan.

Tabell 14 – SUT

Projekt	Antal ärenden inom respektive projekt 2014		
	Öppnade ¹¹	Avslutade ¹²	varav till disciplin ¹³
1-2 SUT-projekten 1 och 2 avslutades 2007 respektive 2009. Projekten ersattes av periodiskt återkommande kvalitetskontroll.			
3. Övertagen kvalitetskontroll ¹⁴	1		
4. Revisor med stort antal uppdrag		3	2
5. Tveksamheter vid förnyelse			
6. Revisor som tidigare erhållit varning		1	1
7. Övriga ¹⁵	5	15	6
Totalt inom samtliga projekt:	6	19	9

Ärendebalansen avseende tillsynsärenden vid utgången av 2014 framgår av tabellen nedan. I kategorin *Övriga tillsynsärenden* har t.o.m. räkenskapsåret 2012 även ingått registerärenden och dispenser som utgör en del av RN:s tillsynsverksamhet. I tabellen nedan har siffrorna för räkenskapsåret 2012 korrigerats i enlighet med den nya uppdelningen.

Tabell 15 – ärendebalans tillsyn

År	2014	2013	2012
Disciplinärenden	88	94	111
Övriga tillsynsärenden enligt mål 1 (kvalitetskontroll, SUT och förhandsbesked)	32	51	54
Totalt	120	145	165

Mål 2

Minst hälften av alla disciplinärenden som öppnas ska vara avgjorda inom ett år från öppningsdagen och minst 90 procent ska vara avgjorda inom två år.

¹¹ Öppnade ärenden inom samtliga projekt 2013 = 21, 2012 = 11, 2011 = 10.

¹² Avslutade ärenden inom samtliga projekt 2013 = 11, 2012 = 9, 2011 = 12.

¹³ Ärenden till disciplin från samtliga projekt 2013 = 3, 2012 = 7, 2011 = 5.

¹⁴ Granskning av revisorer som utträtt ur FAR innan kvalitetskontroll genomförts eller som vägrat underkasta sig FAR:s kvalitetskontroll.

¹⁵ Flertalet avser revisorer som underkänts i respektive byrås interna kvalitetskontroll.

Återrapportering

Nämnden ska redovisa antalet avgjorda disciplinärenden under året och hur många som haft en handläggningstid överstigande 12 månader, 18 månader respektive två år. Nämnden ska även redogöra för utgången i de disciplinärenden som avgjorts under året.

Tabell 16 – handläggningstid för disciplinärenden

	Inom 12 mån	12–18 mån	18–24 mån	Längre än två år	Totalt antal
2014	96 66,21%	28 19,31%	21 14,48%	0	145 100,00%
2013	74 53,20%	33 23,70%	32 23,00%	0	139 100,00%
2012	62 58,50%	24 22,60%	20 18,90%	0	106 100,00%

Av de 145 ärenden som avgjordes under året avsåg 107 ärenden auktoriserade revisorer, 29 ärenden godkända revisorer och 9 ärenden registrerade revisionsbolag. Av ärendena avskrevs 25 stycken pga. att aktuellt bolag eller revisor begärde att registreringen, godkännandet eller auktorisationen skulle upphävas.

Tabell 17 – disciplinära åtgärder

	Auktoriserade revisorer	Godkända revisorer	Revisions- bolag	Totalt
2014				
Upphävande	4	4	–	8
Varning	24	8	1	33
Erinran	4	2	1	7
Totalt	32	14	2	48
2013				
Upphävande	1	3	–	4
Varning	27	6	–	33
Erinran	6	3	1	10
Totalt	34	12	1	47
2012				
Upphävande	2	6	–	8
Varning	14	14	–	28
Erinran	12	3	1	16
Totalt	28	23	1	52

Av de 48 besluten om disciplinär åtgärd överklagades 14,6 procent.¹⁶ Under 2014 har överprövningar i de allmänna förvaltningsdomstolarna av RN:s disciplinbeslut inte lett till någon ändring.

Mål 3

Ansökan om förhandsbesked ska avgöras inom två månader från det datum fullständig ansökan inkommit till nämnden.

Åtterrapporering

Nämnden ska redovisa antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om förhandsbesked samt antalet beslut som meddelats senare än två månader från det datum fullständig ansökan inkommit till nämnden.

¹⁶ 2013 = 21,3 %, 2012 = 17,3 %, 2011 = 18,2 % (korrigerade siffror: överklaganden av beslut av annan karaktär har exkluderats).

Under 2014 inkom sju ansökningar om förhandsbesked.¹⁷ Två ansökningar återtogs av sökanden. Beslut i övriga fem meddelades inom den föreskrivna tiden.

2.2.4 Internationella kontakter

Mål

Nämnden ska följa och medverka till den internationella utvecklingen inom revisorsområdet särskilt rörande god revisorssed, god revisionssed och tillsynsfrågor.

Åtterrapporering

Nämnden ska redovisa hur man följt och medverkat till den internationella utvecklingen inom revisorsområdet, särskilt rörande EU:s arbete och samarbetet med de nordiska länderna.

EU

RN har även under 2014 bistått regeringen vid arbetet med att förbereda och föra förhandlingarna i Rådsarbetsgruppen för bolagsrätt rörande EU-kommissionens förslag till nya rättsakter på revisorsområdet samt vid de under året förda förhandlingarna inom EU:s institutioner (inklusive arbetet med översättningen av de nya rättsakterna till svenska). Arbetet inom EU:s institutioner har resulterat i att det under året har beslutats en ny förordning om revision av s.k. företag av allmänt intresse¹⁸ samt om ändringar i 2006 års revisorsdirektiv¹⁹. Som en följd av dessa rättsakter och inför genomförandet av de ändringar som krävs i nationell rätt har Europeiska kommissionen (nedan kommissionen) anordnat s.k. Transposition Workshops vid vilka frågor kring tänkt tolkning och tillämpning av rättsakterna har diskuterats. RN har deltagit vid dessa sammanträden.

RN:s insatser inom EU har i övrigt liksom tidigare år gjorts inom ramen för kommissionens arbetsgrupp European Group of Auditors' Oversight Bodies (EGAOB) och dess beredande arbetsgrupp. EGAOB består av representanter från medlemsländernas tillsynsmyndigheter. Gruppens uppgift är att fungera som ett rådgivande organ till kommissionen i revisionsfrågor. Arbetet i EGAOB och dess arbetsgrupp har liksom tidigare år i hög omfattning varit inriktat på förhållandet till tillsynsorgan från tredjeländ. Av särskild betydelse har även detta år varit frågan om hur tillsynen ska organiseras beträffande de europeiska revisorer som står under tillsyn av den amerikanska tillsynsorganisationen Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) på grund av att de reviderar bolag med värdepapper som är noterade på en amerikansk börs eller dotterbolag till sådana bolag. Ambitionen är att finna samarbetsformer mellan tillsynsmyndigheterna i EU:s medlemsstater och PCAOB som leder till att PCAOB i högre grad ska kunna förlita sig på det tillsynsarbete som utförs av de europeiska tillsynsmyndigheterna. Inom EGAOB pågår vidare förberedelser för bildandet av en kommitté för europeiska tillsynsmyndigheter för revisorer (Committee of European Auditing Oversight Bodies – CEAOB). Frågor av särskild betydelse är ramarna för samarbetet samt det resursbehov som verksamheten kan komma att kräva.

¹⁷ 2013 = 4, 2012 = 6, 2011 = 9.

¹⁸ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG.

¹⁹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/56/EU av den 16 april 2014 om ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning.

RN har också deltagit i European Audit Inspection Group (EAIG) som är en arbetsgrupp av europeiska tillsynsmyndigheter för revisorer. Ändamålet med gruppen är att främja samarbete och enhetlighet inom Europa bl.a. vad avser återkommande kvalitetskontroll av revisorer och revisionsföretag som utför revision i företag av allmänt intresse. RN har inom ramen för EAIG:s arbete fortsatt att föra en diskussion kring hur frågor om penningtvätt och finansiering av terrorism ska beaktas i samband med inspektioner av företag av allmänt intresse. RN deltar även i utvecklingsarbete inom ramen för Common Audit Inspection Methodology (CAIM) vilket omfattar utformning av gemensamma europeiska granskningsprogram för systembaserad kvalitetsgranskning enligt ISQC1. Andra aktiviteter inom ramen för EAIG:s arbete är regelbundna möten med de fyra största revisionsbolagen för att diskutera iakttagelser från kvalitetskontrollerna samt möten med de organisationer som driver den internationella utvecklingen av revisionsstandarder och etiska standarder.

Norden

Som ett led i det strukturerade nordiska samarbete som inleddes 2005 har den finska tillsynsmyndigheten under 2014 stått värd för ett möte mellan de svenska, norska, danska och finska tillsynsmyndigheterna för ömsesidiga erfarenhetsutbyten. Vid sammankomsten diskuterades frågor om bl.a. införlivandet av EU:s reformpaket, tillsynens betydelse för utvecklingen av revisionskvaliteten samt samarbete kring tillsyn av internationella koncerner. Särskilt fokus har ägnats åt frågor som har uppkommit i samband med tillsynsarbetet i respektive land. RN har under 2014 tagit ett initiativ för att involvera även den isländska revisorstillsynen i detta samarbete. Målet är att få med delegater från Island i det nordiska möte som RN kommer att arrangera under våren 2015.

Övriga internationella kontakter

RN har under 2014 genomfört två inspektioner gemensamt med PCAOB. Vid dessa inspektioner har personal från RN tillsammans med PCAOB:s personal genomfört en granskning av två svenska revisionsbyråers system för kvalitetssäkring. Samarbetet har också omfattat granskningar av enskilda revisioner av intresse för både RN och för PCAOB.

Som ett led i det pågående internationella samarbetet deltog RN:s chefsjurist i november 2014 vid ett av PCAOB anordnat seminarium rörande den amerikanska och den internationella revisorstillsynen. Chefsjuristen ingick i en panel med företrädare för mindre tillsynsmyndigheter som diskuterade de särskilda utmaningarna för sådana myndigheter.

RN är medlem i organisationen International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), vars syfte är att på olika sätt främja samarbete mellan tillsynsmyndigheter på revisorsområdet världen över. IFIAR har i dag 51 medlemmar och växer fortlöpande. IFIAR:s arbete har två huvudsakliga syften. Det ena är utveckling av kvalitetskontroll för att göra de nationella tillsynsmyndigheternas arbetsmetoder så samordnade och så effektiva som möjligt. IFIAR arbetar här bl.a. genom särskilda seminarier för erfarenhetsutbyte där medlemmarnas praktiskt arbetande kvalitetskontrollanter träffas en gång per år och diskuterar ett antal ämnen på detta område. Det andra syftet är att etablera någon form av tillsyn över de stora globala revisionsnätverken. Med den form IFIAR har i dagens läge kan det inte bli fråga om tillsynssamarbete i formell mening. Däremot sker en djuplodande dialog mellan organisationen och företrädare för de globala nätverken. I en arbetsgrupp i vilken RN är medlem behandlas frågor om hur det internationella samarbetet mellan tillsynsmyndigheterna ska kunna utformas främst när

det gäller informationsutbyte samt multilaterala inspektioner. RN har under 2014 medverkat i ett plenarmöte och i det årliga kvalitetskontrollseminariet samt deltagit i den nyss nämnda arbetsgruppens verksamhet, vilken har bedrivits genom telefonkonferenser.

2.3 Övriga mål och åiterrapporteringskrav

Nämnden ska

- *Vid utformningen av föreskrifter och allmänna råd beakta att myndigheten ska bidra till regeringens mål att minska de administrativa kostnaderna för företagen.*
- *Inom ramen för sin verksamhet verka för att öka medvetenheten hos revisorer om behovet inom revisionsverksamheten av att uppmärksamma och anmäla misstänkt korruptionsbrottslighet.*
- *Redogöra för övergripande slutsatser som dragits av tillsynsverksamheten.*
- *Redogöra för sådant samarbete med andra myndigheter som har till syfte att motverka ekonomisk brottslighet.*

Åiterrapportering föreskrifter och allmänna råd

RN beslutade 2014 föreskrifter om ändring i myndighetens föreskrifter (RNFS 1996:1) om utbildning och prov. Ändringen (RNFS 2014:1) – som innebar att provavgifterna höjdes – trädde i kraft den 1 juni 2014.

Ändringen föregicks av samråd med ESV enligt 7 § avgiftsförordningen (1992:191). RN:s förslag till ändrade avgifter var också föremål för remissbehandling. Den föreslagna ändringen omfattades visserligen inte av förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. Eftersom ändringen skulle komma att påverka revisionsföretagen kostnadsmässigt valde RN ändå att i remissen behandla vissa av de punkter som omfattas av förordningen.

Den ändring av provavgifterna som gjordes 2014 bedömdes inte i sin helhet täcka kostnaderna för provverksamheten. För att minska effekterna av avgiftshöjningen för de mindre revisionsföretagen räknade RN med att en viss del av kostnaderna för examinationsverksamheten skulle bäras av revisorskåren gemensamt genom de årsavgifter som kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag betalar till RN. På så sätt skulle återväxten av revisorer hos de mindre revisionsbyråerna underlättas.

För att i någon mån begränsa avgiftshöjningen övervägde RN att anordna prov för revisorsexamen endast en gång per år i stället för som normalt två gånger per år. Nackdelarna med en sådan ordning bedömdes dock överväga fördelarna med något lägre avgifter.

RN har under 2014 inte beslutat några allmänna råd.

Åiterrapportering korruption

RN:s arbete med att öka medvetenheten hos revisorer om behovet inom revisionsverksamheten av att uppmärksamma och anmäla misstänkt korruptionsbrottslighet har under 2014 bestått av informationsinsatser riktade mot revisionsbranschen. RN har skrivit en artikel i branschtidningen Balans om behovet av att såväl i enskilda revisioner som i revisionsbyråernas kvalitetssystem uppmärksamma och tydliggöra de förväntningar som finns på att revisorer ska upptäcka och förebygga korruptionsbrottslighet. Vidare har frågan om korruption lyfts inom ramen för den särskilda kvalitetskontrollen. Frågor

kring revisorers aktiviteter för att upptäcka och rapportera korruptionsbrottslighet har också tagits upp vid de periodiskt återkommande mötena med branschorganisationen FAR. Härvid har RN framhållit vikten av att FAR Akademi (ett dotterbolag till FAR som tillhandahåller bl.a. utbildning inom revision, redovisning och skatt) i sin till revisorer riktade utbildning inkluderar även kursmoment om korruptionsbrott. RN har också vid de möten som hållits med Ekobrottsmyndigheten diskuterat korruptionsbrottslighet och hur revisorstillsynen på ett effektivare sätt ska kunna fånga upp brister i revisorers aktivitetsplikt. Frågor om korruption har även tagits upp inom ramen för det internationella samarbetet där representanter från de stora revisionsbolagens internationella nätverk ingår.

Åtterrapporing övergripande slutsatser av tillsynen

Ett viktigt syfte med RN:s tillsynsverksamhet är att säkerställa att revisionsverksamheten håller hög kvalitet och att kvaliteten utvecklas på ett ändamålsenligt sätt, vilket är av stor betydelse för förtroendet för revisionen och revisorerna. Som nämnts ovan innefattar RN:s tillsynsverksamhet periodiskt återkommande kvalitetskontroll, SUT samt handläggning av disciplinärenden och förhandsbesked.

RN:s samlade tillsynsverksamhet har stora möjligheter att hitta de brister i revisionskvalitet som kan förekomma. Här har de återkommande kvalitetskontrollerna – i jämförelse med SUT-verksamhet och disciplinärenden – den fördelen att granskningen direkt eller indirekt omfattar samtliga auktoriserade och godkända revisorer. Av betydelse är också att kvalitetskontrollsystemet har anpassats för de olika typer av uppdrag som de kontrollerade revisorerna och revisionsbyråerna har samt formerna för deras verksamhet. Härigenom kan RN fånga upp eventuella problem som sammanhänger med uppdragens art eller formerna för revisionsverksamheten. En viktig effekt av kontrollverksamheten är att de revisorer som utför mycket bristfälliga revisioner kan upptäckas och att RN i den följande disciplinhandläggningen kan upphäva auktorisationen eller godkännandet, vilket på sikt innebär en kvalitetshöjning. Slutligen ska noteras att antalet disciplinära åtgärder berör en mycket liten del av den totala revisorkåren – cirka 1,3 procent 2014. Procenten, som ligger på ungefär samma nivå år från år, kan inte leda till annan slutsats än att revisionskvaliteten i Sverige överlag är god.

Även givet denna slutsats har RN i sin tillsynsverksamhet funnit att det finns vissa brister i utförandet av revisionerna som förekommer mer frekvent eller som är av större betydelse. Samtidigt ska det framhållas att de slutsatser som dras om frekvensen av konstaterade brister i delar styrs av de fokusområden som RN har vid varje tillfälle.

Även om de internationella revisionsstandarderna ISA varit tillämpliga på samtliga lagstadgade revisioner i Sverige sedan 2011 ser RN fortfarande att dessa standarder inte fått fullt genomslag. Som exempel på detta kan följande nämnas.

En frekvent förekommande brist som RN har funnit i sina tillsynsärenden är granskningen av efterföljande händelser. Enligt revisionsstandarden ISA 560 *Efterföljande händelser* ska revisorn utföra granskningsåtgärder som ger tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att revisorn har uppmärksammat alla händelser, som har inträffat mellan datumet för de finansiella rapporterna och datumet för revisors rapport och som kräver justering av eller upplysning i de finansiella rapporterna. Granskningsåtgärderna syftar till att komplettera sådan granskning av rutinkaraktär som avser särskilda transaktioner som har inträffat efter räkenskapsårets slut och som har genomförts i syfte att få fram revisionsbevis för saldon på balansdagen. Det är RN:s slutsats att

revisorerna, även om de genomför de grundläggande kontrollerna, inte i tillräcklig omfattning vidtar de tillkommande åtgärder som ISA kräver.

I ISA 580 *Skriftliga uttalanden* identifieras uttalanden från företagsledningen genom vilket företagsledningen tar ansvar för fullständigheten och riktigheten i den information som revisorn får som ett betydelsefullt revisionsbevis. Det åligger revisorn att se till att han eller hon får dessa uttalanden så nära dateringen av revisionsberättelsen som möjligt, dock inte efter detta datum. RN har kunnat konstatera att revisorer inte alltid hanterat detta krav på ett korrekt sätt. Myndigheten har under året kritiserat revisorer som överhuvudtaget inte har inhämtat uttalanden från företagsledningen, har fått uttalanden som inte varit undertecknade av företagsledningen eller som har inhämtats för tidigt eller först efter revisionsberättelsens avgivande.

En av de tydligaste nyheterna i ISA jämfört med den tidigare standarden RS (Revisionsstandard i Sverige) är att det övergripande ansvaret för koncernrevisionen tydligt läggs på den revisor som är vald revisor i moderbolaget (koncernrevisor). RN har kunnat konstatera att vissa koncernrevisorer i för hög grad förlitar sig på den rapportering som erhållits från enhetsrevisorerna och revisionsklientens konsolideringsprocess, utan att kontrollerna i denna har utvärderats och testats.

En högkvalitativ revision förutsätter att revisorn inhämtar tillräckliga revisionsbevis för att kunna bedöma revisionsklientens redovisning och förvaltning. För det fall det föreligger brister ska revisorn informera klienten om bristen och på detta sätt bereda denne möjlighet att, i den mån detta är möjligt, läka bristen. Saknas denna möjlighet eller vägrar revisionsklienten att rätta ett av revisorn konstaterat fel ska revisorn, om felet är tillräckligt allvarligt, påtala bristen i revisionsberättelsen.

För att revisorn ska kunna genomföra revisionen på detta sätt krävs inte bara att revisorn förmår att inhämta relevanta revisionsbevis utan också förmågan att med tillämpning av professionell skepticism förstå och analysera revisionsbevisen. RN har under året kunnat konstatera två återkommande brister i denna del. För det första har myndigheten noterat att revisorer som har gjort en i allt väsentligt godtagbar granskning och påtalat konstaterade brister för revisionsklienten inte agerar vidare i de fall klienten underlåter att vidta några rättelser. I stället godtar revisorn klientens förklaringar utan att utvärdera dem med professionell skepticism. För det andra kan RN konstatera att revisorer inte alltid analyserar den information som de moderna IT-baserade revisionsverktygen genererar.

Åtterrapporing myndighetssamarbete

Liksom föregående år har RN ingått i *Samordningsorganet för tillsyn över åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism* och aktivt medverkat i dess arbete genom att delta i möten och bidra till samordningsorganets skrivelser och rapporter. RN har vidare haft vissa kontakter på tjänstemannanivå med tjänstemän vid Finansinspektionen och Ekobrottsmyndigheten i frågor som rör revision och revisorer. Ett av syftena med mötena med dessa myndigheter har varit att utveckla samarbetet främst vad gäller att identifiera särskilda risker i näringslivet som kan beaktas i respektive myndighets verksamhet.

2.4 Budgetutfall

Budgetutfall

Nämnden ska redovisa utfall i förhållande till beräknad budget för den avgiftsbelagda verksamheten år 2014 samt kommentera och förklara väsentliga avvikelser mellan budget och utfall.

Återrapportering

Som framgår av tabellen nedan har prognosen för räkenskapsåret 2014 reviderats både i budgetunderlaget för 2015 och i samband med de avgiftshöjningar som trädde i kraft runt halvårsskiftet 2014.

Tabell 18 – budget och balanserad kapitalförändring

	Ack res. 2013	Intäkter 2014	Kostnader 2014	Resultat 2014	Utg. ack. res. 2014
Regleringsbrev för 2014	3 218	32 026	34 157	-2 131	1 087
Reviderad prognos:					
Budgetunderlaget för 2015	1 499	28 538	36 249	-7 711	-6 212
Prognos efter avgiftshöjningar 2014	1 499	33 357	36 249	-2 892	-1 393
Utfall enl. årsredovisningen för 2014	1 500	32 985	33 047	-62	1 438

Intäkterna 2014 ligger i paritet med beräkningen vid avgiftshöjningen. Kostnaderna blev som framgår lägre än beräknat. Detta beror på att RN – pga. den osäkerhet som var förknippad med intäkterna – under 2014 höll nere på personalkostnader samt sådana kostnader som kunde skjutas på framtiden.

2.5 Kompetensförsörjning

Rekrytering

RN:s personal består huvudsakligen av jurister och ekonomer, bl.a. ett flertal auktoriserade revisorer. RN:s personal om totalt 24 personer²⁰ har en jämn könsfördelning. Åldersspridningen på myndigheten är stor. En relativt stor del av RN:s medarbetare återfinns dock i de övre åldersgrupperna. Vad gäller kärnkompetensen kan nämnas att revisorerna generellt sett är äldre än flertalet jurister. Detta beror på att RN främst har haft behov av auktoriserade revisorer med lång och kvalificerad yrkesutövning, medan juristerna normalt rekryterats i en tidigare fas av sitt yrkesliv. I samband med nyrekrytering är strävan i dag att ha en mer blandad åldersstruktur i båda personalgrupperna. Denna strävan har fått genomslag i de rekryteringar som gjorts under senare år.

RN bedriver sedan länge ett aktivt arbete för att rekrytera ytterligare revisorer. Under våren 2015 beräknas en av de kvalificerade revisorerna gå i pension och vid årsskiftet 2015/16 kommer ev. ytterligare en kvalificerad revisor att gå i pension. Rekryteringsarbetet föll visserligen mycket väl ut under 2013 och 2014. Detta till trots kan konstateras att det fortfarande föreligger svårigheter att anställa kvalificerade revisorer. Rekryteringsarbetet innefattar, förutom annonsering, kontakter med bl.a. branschorganisationen FAR och med de större registrerade revisionsbolagen. RN har också breddat rekryteringsbasen genom att sedan ett par år tillbaka inrikta rekryteringsarbetet även på mindre seniora revisorer. För att sätta RN ”på kartan” och därigenom bidra till att förbättra rekryteringssituationen när det gäller erfarna revisorer är det myndighetens

²⁰ Uppgifterna avser förhållandena vid 2014 års utgång.

ambition att intensifiera det utåtriktade arbetet, bl.a. genom att i ökad utsträckning medverka i branschtidningen Balans. I fall där specifik kompetens behövs har myndigheten möjlighet att anlita externa konsulter med hög spetskompetens.

Vad gäller övriga personalkategorier ser RN inte några problem med att rekrytera den personal myndigheten behöver. Vid de rekryteringar som varit aktuella under senare år har det inte varit någon brist på lämpliga sökande.

Kompetensutveckling

Medarbetarna ska ha hög kompetens varför fortlöpande utbildningsinsatser görs på de områden som behövs för att utvidga och upprätthålla de kunskaper som myndighetens verksamhet kräver. Insatserna består av såväl interna kurser och seminarier som externa kurser, seminarier och konferenser.

Under året har internt på myndigheten genomförts kompetensutvecklingsinsatser när det gäller det förslag till nya redovisningsregler som är föremål för beredning inom Regeringskansliet, kapitalskydd i aktiebolag, revision för icke-revisorer samt K2/K3-regelverken och Bokföringsnämndens allmänna råd 2013:2.

RN har också deltagit i den av Värdegrundsdelegationen anordnade utbildningen för utbildare.

Hälsofrämjande åtgärder

RN tillhandahåller hälsoundersökningar med intervaller om varje, vartannat eller vart tredje år beroende på medarbetarens ålder. Personalen har under 2014 haft tillgång till friskvård i form av rabatterade avgifter för motion och massage. Den fysiska arbetsmiljön bevakas löpande och kontorsrummen utrustas individuellt efter behov för att förebygga arbetsskador. Under 2014 har en arbetsmiljöenkät genomförts av den av RN anlitade företagshälsovården.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedömer RN att myndigheten – trots vissa rekryteringsproblem – har tillgång till den kompetens som behövs för att nå verksamhetens nuvarande mål.

3. Resultaträkning

(tkr)	Not	2014	2013
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	32 936	27 464
Finansiella intäkter	2	49	101
Summa		32 985	27 564
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	3	-23 520	-22 630
Kostnader för lokaler		-2 516	-2 602
Övriga driftkostnader	4	-6 725	-7 167
Finansiella kostnader	5	-10	-7
Avskrivningar och nedskrivningar		-275	-414
Summa		-33 047	-32 820
Verksamhetsutfall		-62	-5 256
Årets kapitalförändring	6	-62	-5 256

4. Balansräkning (tkr)

	Not	2014-12-31	2013-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	7	102	188
Summa		102	188
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	8	5	8
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	9	168	276
Summa		172	284
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		720	456
Fordringar hos andra myndigheter		641	429
Övriga kortfristiga fordringar	10	43	13
Summa		1 404	898
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	11	595	573
Övriga upplupna intäkter	12	155	142
Summa		750	715
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret		4 175	5 205
Summa		4 175	5 205
SUMMA TILLGÅNGAR		6 603	7 291

	Not	2014-12-31	2013-12-31
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital	13		
Statskapital	14	12	12
Balanserad kapitalförändring		1 500	6 755
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		-62	-5 256
Summa		1 450	1 512
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	4	56
Summa		4	56
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	16	262	460
Kortfristiga skulder till andra myndigheter		483	756
Leverantörsskulder		1 111	1 053
Övriga kortfristiga skulder	17	534	562
Summa		2 390	2 831
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	18	2 759	2 892
Summa		2 759	2 892
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		6 603	7 291

5. Tilläggsupplysningar och noter

Alla belopp redovisas i tusentals kronor (tkr) om inte annat anges. Till följd av detta kan summeringsdifferenser förekomma.

5.1 Tillämpade redovisningsprinciper

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

I enlighet med ESV:s föreskrifter till 10 § FBF tillämpar myndigheten brytdagen den 5 januari. Efter brytdagen har fakturor överstigande 10 tkr bokförts som periodavgränsningsposter.

Villkor för avgiftsbelagd verksamhet

RN:s verksamhet ska finansieras med avgifter. Bestämmelser om rätt att ta ut avgifter finns i revisorsförordningen. Avgiftsintäkterna disponeras av RN. RN får sälja sammanställningar och utdrag ur revisorsregistret. Intäkterna disponeras av nämnden.

5.2 Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Som anläggningstillgångar redovisas förvärvade licenser och rättigheter samt maskiner och inventarier som har ett anskaffningsvärde om minst ett halvt prisbasbelopp enligt bestämmelserna i socialförsäkringsbalken (2010:110) och en beräknad ekonomisk livslängd som uppgår till minst tre år. Avskrivningstiden för förbättringsutgifter på annans fastighet uppgår till högst den återstående giltighetstiden på hyreskontraktet, dock lägst tre år. Avskrivning sker linjärt från den månad tillgången tas i bruk.

Tillämpade avskrivningstider

3 år	Datorer och kringutrustning
5 år	Immateriella anläggningstillgångar
5 år	Serverar och kringutrustning
5 år	Möbler och kontorsmaskiner
8 år	Övriga inventarier

Omsättningstillgångar

Fordringar har efter individuell prövning tagits upp till det belopp som beräknas inflyta.

Skulder

Skulderna har tagits upp till nominellt belopp.

5.3 Uppgifter enligt 7 kap. 2 § FÅB

Ersättningar och andra förmåner	2014	2013
---------------------------------	------	------

Direktör

Anita Wickström	996,6	971
-----------------	-------	-----

Tillsynsnämnden – ledamöter

Sten Andersson, ordförande	93,5	94
Stefan Holgersson <i>vice ordf. fr.o.m 2014-07-01</i>	18,5	–
Tomas Algotsson <i>fr.o.m. 2014-07-01</i>	20,5	–
Vilhelm Andersson <i>t.o.m. 2014-06-30</i>	26,5	49
Rune Brännström	41	48
Maria Danckler	45	47
Eva Ekström	45	47
Per-Ola Jansson	47	53
Kerstin Nyquist	47	49
Ola Wahlquist	47	49
Gunnel Wennberg, <i>vice ordf. t.o.m. 2014-06-30, därefter ersättare</i>	25,3	45

Tillsynsnämnden – ersättare

Helena Dale	4	6
Peter Ek	4	2
Mikael Ernström	4	4
Ola Forsberg <i>t.o.m. 2014-06-30</i>	–	–
Michael Frie <i>fr.o.m. 2014-07-01</i>	–	–
Lena Frånstedt Lofalk <i>t.o.m. 2014-06-30</i>	–	–
Bo Johansson	4	4
Marie Carlsson <i>t.o.m. 2014-06-30</i>	–	–
Anette Landén <i>fr.o.m. 2014-07-01</i>	–	–
Birgitta Lööf <i>fr.o.m. 2014-07-01</i>	–	–
Eva Melzig Henriksson <i>fr.o.m. 2014-07-01</i>	–	–
Claes Norberg	–	–
Bertil Sjöo	–	2
Gustaf Sjöberg	5	4
Kristina Ståhl <i>t.o.m. 2014-06-30</i>	4	6
Björn Sundqvist <i>t.o.m. 2014-06-30</i>	–	2

Styrelseuppdrag i aktiebolag och statliga myndigheter**Tillsynsnämnden – ledamöter**

Sten Andersson <i>Ordförande</i>	Nämnden för statligt stöd till kreditinstitut (ersättare)
Vilhelm Andersson <i>Ledamot t.o.m 2014-06-30</i>	Försvarsmaktens nämnd för kvalificerade skydds-identiteter (ledamot) Domstolsverkets insynsråd (ledamot) Säkerhets- och integritetsskyddsnämnden, Skyddsregistreringsdelegationen (ledamot)
Rune Brännström	Fastighetsaktiebolaget Protinus (ordförande) Förvaltnings AB Lindöhall (ordförande) Hällristningen AB (suppleant) Advokatfirman Egnell AB (suppleant) Advokat Bo Lindeberg AB (suppleant) Vibrationsteknik OGL AB (suppleant) AB Commodium rei (ordförande) Rosdala gård AB (suppleant) Concursus Necessarius AB (ledamot) Advokatfirman Cademan AB (suppleant) Advokat Rune Brännström AB (ledamot) Bostadsrättsföreningen Musslan (ledamot) Advokatfirman Glimstedt Östergötland KB (prokurist) Advokatfirman Birgitta Mörner AB (suppleant) NameDac Förvaltning AB (suppleant)
Per-Ola Jansson	IPOJ Konsult AB (ledamot) LeanOn AB (styrelseordförande) Nordic Growth Market NGM AB (ledamot) SwedSec Licensiering AB (ledamot) Euroclear Sweden AB (ledamot) Euroclear Finland Oy (ledamot)

Kerstin Nyquist	Forskarskattenämnden (ledamot) Ekobrottsmyndighetens insynsråd (ledamot)
Gunnel Wennberg <i>Vice ordf. t.o.m 2014-06-30, därefter ersättare</i>	Partibidragsnämnden (ordförande) Statsrådsarvodesnämnden (ledamot)

Tillsynsnämnden – ersättare

Helena Dale	Anini Konsult AB (suppleant) Balansen Helena Dale AB (ledamot) Balansen HD AB (ledamot) Balansen ASM AB (suppleant) Balansen AB (suppleant) Balansen ESL AB (suppleant) Gliainvest AB (suppleant) SN:s Revisorer AB (suppleant) Nordebäckinvest AB (suppleant) Hasselbackens & Co AB (suppleant)
Mikael Ernström	AB Ernströms Revisionsbyrå (ledamot) Ernströms Konsult i Ljusdal AB (ledamot) Ernströms Företagsservice AB (ledamot) Mittrevision AB (ledamot) T Cahling Revision AB (suppleant) Revisor S Broomé AB (suppleant) Mora Revisionsbyrå AB (suppleant)
Michael Frie <i>fr.o.m 2014-07-01</i>	Bostadsrättsföreningen Rosenhill (ledamot) Dalarö Advokataktiebolag (suppleant) Bird & Bird Administration AB (ordförande) Poppelman Advokat AB (suppleant) Lars-Henrik Tisell Advokat AB (suppleant) Bird & Bird AB (ordförande) Frie Advokat AB (ledamot) Bird & Bird Partners AB (ordförande) Bird & Bird Service AB (ordförande)
Lena Frånstedt Lofalk <i>t.o.m 2014-06-30</i>	Lena Lofalk AB (ledamot) NCO Intressenter AB (ledamot) NCO Service AB (ledamot) Lofalk Advokat AB (suppleant) Svenska Sällskapet för Medicinsk forskning (ledamot) Advokatsamfundets disciplinnämnd (ledamot)
Birgitta Lööf <i>fr.o.m 2014-07-01</i>	Rendellen 52 AB (suppleant) Rendellen 56 AB (suppleant) Rendellen 32 AB (suppleant)
Bo Johansson	Torgporten Revision Holding AB (ledamot) Torgporten Revision AB (ledamot)
Claes Norberg	Bokföringsnämnden (ledamot) Regelrådet (ersättare)
Gustaf Sjöberg	Finansinspektionen (ledamot) Sjöbergs Konditori i Gävle AB (styrelseordförande)

Kristina Ståhl <i>t.o.m 2014-06-30</i>	Rikspolisstyrelsens etiska råd (ledamot, ordförande) Skatterättsligt Forum AB (ledamot) Granskningsnämnden för radio och TV (ersättare, vice ordf.) Finansinspektionen (ledamot)
Björn Sundkvist <i>t.o.m 2014-06-30</i>	Deloitte AB (ledamot) Deloitte & Touche Sverige AB (suppleant) Deloitte & Touche ATR AB (suppleant) J Berntsson Revisionsbyrå AB (suppleant) Nils Askenström Konsult AB (suppleant)

5.4 Anställdas sjukfrånvaro i procent

I tabellen redovisas anställdas totala sjukfrånvaro i förhållande till den sammanlagda ordinarie arbetstiden. Vidare redovisas andel av totala sjukfrånvaron under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer. I tabellen redovisas också sjukfrånvaro fördelat på kön och ålder i förhållande till respektive grupps sammanlagda ordinarie arbetstid. Sjukfrånvaron redovisas i procent.

Tabell 19 – sjukfrånvaro (procent)

År	2014	2013
Totalt	3,7	6,0
Andel 60 dagar eller mer	38,5	56,2
Kvinnor	3,5	10,7
Män	3,8	1,0
Anställda – 29 år	–	–
Anställda 30 år – 49 år	–	5,9
Anställda 50 år –	4,4	5,0

Sjukfrånvaro för grupperna anställda –29 år samt anställda 30 år–49 år lämnas inte eftersom antalet anställda i respektive grupp är under tio personer.

5.5 Noter till resultat- och balansräkningar

Resultaträkning

	2014	2013
Not 1 Intäkter av avgifter och andra ersättningar		
<i>Offentligrättsliga avgifter</i>		
Ansökningsavgifter	2 424	2 207
Årsavgifter	19 742	17 536
Särskilda årsavgifter	5 990	2 805
Examensavgifter	3 371	3 653
Administrationsavgifter examen	957	930
Övriga offentligrättsliga avgifter	268	316
	32 752	27 447

	2014	2013
<i>Övriga avgifter och andra ersättningar</i>		
Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen	184	17
Summa	32 936	27 464

Skillnaden i intäktsnivå mellan räkenskapsåren beror vad gäller offentligrättsliga avgifter på höjningar 2014. Skillnaden vad gäller intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen beror på att Riksrevisionen 2013 inte anordnade den examen som RN är behjälplig med.

Not 2 Finansiella intäkter

Ränta på räntekonto i Riksgäldskontoret	19	101
Intäktsränta från SPV	28	0
Övriga ränteintäkter	2	0
Summa	49	101

Not 3 Kostnader för personal

Lönekostnader (exkl arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal)	15 980	14 844
Övriga kostnader för personal	7 540	7 786
Summa	23 520	22 630

Not 4 Övriga driftkostnader

Konsulttjänster avseende provkonstruktion och rättning	1 490	2 355
Övriga konsulttjänster	3 741	3 025
Resor, representation, information	277	299
Köp av varor	310	482
Övriga driftkostnader	907	1 006
Summa	6 725	7 167

Not 5 Finansiella kostnader

Ränta på lån i Riksgäldskontoret	2	7
Övriga räntekostnader	8	0
Summa	10	7

Not 6 Årets kapitalförändring

Avgiftsfinansierad verksamhet, underskott	-62	-5 256
Summa	-62	-5 256

Det ackumulerade överskottet uppgick 2014-12-31 till 1 438 tkr.

Balansräkning

	2014-12-31	2013-12-31
Not 7 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	1 484	1 484
Årets anskaffningar	78	0
Summa anskaffningsvärde	1 562	1 484
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 296	-999
Årets avskrivningar	-164	-297
Summa ackumulerade avskrivningar	-1 460	-1 296
Utgående bokfört värde	102	188

	2014-12-31	2013-12-31		
Not 8 Förbättringsutgifter på annans fastighet				
Ingående anskaffningsvärde	458	458		
Summa anskaffningsvärde	458	458		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-450	-447		
Årets avskrivningar	-3	-3		
Summa ackumulerade avskrivningar	-453	-450		
Utgående bokfört värde	5	8		
Not 9 Maskiner, inventarier, installationer m.m.				
Ingående anskaffningsvärde	3 147	3 142		
Årets anskaffningar	0	96		
Årets försäljningar/utrangeringar, anskaffningsvärde	0	-91		
Summa anskaffningsvärde	3 147	3 147		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 871	-2 848		
Årets avskrivningar	-108	-114		
Årets försäljningar/utrangeringar, avskrivningar	0	91		
Summa ackumulerade avskrivningar	-2 979	-2 871		
Utgående bokfört värde	168	276		
Not 10 Övriga kortfristiga fordringar				
Förskottskassa	6	6		
Fordran Unit4Agresso, återbetalning har skett i januari år 2015	37	0		
Fordran anställda	0	7		
Summa	43	13		
Not 11 Förutbetalda kostnader				
Förutbetalda hyreskostnader	509	510		
Övriga förutbetalda kostnader	86	63		
Summa	595	573		
Not 12 Övriga upplupna intäkter				
Upplupna avgiftsintäkter avseende kvalitetskontroll	93	142		
Upplupna avgiftsintäkter att vidarefakturera Riksrevisionen	62	0		
Summa	155	142		
Not 13 Myndighetskapital				
Specifikation förändring av myndighetskapitalet	Statskapital	Balanserad kapitalförändring, avgiftsbelagd verksamhet	Kapitalförändring enl resultaträkningen	Summa
Utgående balans 2013	12	6 755	-5 256	1 512
Rättelser	0	0	0	0
Ingående balans 2014	12	6 755	-5 256	1 512
Föregående års kapitalförändring		-5 256	5 256	0
Årets kapitalförändring			-62	-62
Summa årets förändring	0	-5 256	5 194	-62
Utgående balans 2014	12	1 500	-62	1 450

	2014-12-31	2013-12-31
Not 14 Statskapital		
Ingående balans, konst från Statens Konstråd	12	12
Utgående balans	12	12
Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		
Ingående avsättning	56	0
Årets pensionskostnad	0	72
Årets pensionsutbetalningar	-52	-16
Utgående avsättning	4	56
Not 16 Lån i Riksgäldskontoret		
Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar.		
Ingående balans	460	772
Under året nyupptagna lån	77	95
Årets amorteringar	-275	-407
Utgående balans	262	460
Beviljad låneram enligt regleringsbrev	3 500	2 500
Not 17 Övriga kortfristiga skulder		
Personalens källskatt	479	559
Dubbla inbetalningar av offentlighetsrättsliga avgifter återbetalade år 2015	55	3
Summa	534	562
Not 18 Upplupna kostnader		
Upplupna semesterlöner inklusive sociala avgifter	1 457	1 596
Övriga upplupna löner inklusive sociala avgifter	121	261
Upplupna kostnader för provkonstruktion	665	505
Övriga upplupna kostnader	516	530
Summa	2 759	2 892

5.6 Sammanställning över väsentliga uppgifter

År	2014	2013	2012	2011	2010
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	3 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Utnyttjad	262	460	772	1 102	1 400
Kontokrediter Riksgäldskontoret					
Beviljad	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Maximalt utnyttjad	0	0	0	0	0
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	19	101	168	201	39
Räntekostnader	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter					
<i>Avgiftsintäkter som disponeras</i>					
Beräknat belopp enligt regleringsbrev	32 026	30 222	34 353	33 065	32 500
Offentligrättsliga avgiftsintäkter	32 752	27 447	29 932	33 287	32 918
Övriga avgiftsintäkter	184	17	282	309	283
Personal					
Antalet årsarbetskrafter (st)	23	22	20	20	20
Medelantalet anställda (st)*	25	23	21	20	20
Driftkostnad per årsarbetskraft					
	1 424	1 473	1 533	1 495	1 463
Kapitalförändring					
Årets	-62	-5 256	-733	3 394	3 487
Balanserad	1 500	6 755	7 488	4 094	607

Jag intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm 2015-02-20

Anita Wickström
Myndighetschef