



Revisorsinspektionen
Swedish Inspectorate of Auditors



ÅRSREDOVISNING 2019

Postadress/Postal address
Box 24014
104 50 Stockholm

Besöksadress/Visiting address
Karlavägen 104
www.revisorsinspektionen.se

Telefon/Telephone
08-738 46 00
+46-8-738 46 00

Org.nr
202100-4805
Sweden

ÅRSREDOVISNING REVISORSINSPEKTIONEN 2019

Innehållsförteckning

1	Myndighetschefen har ordet	2
2	Om Revisorsinspektionen	3
2.1	Revisorsinspektionens uppgift.....	3
2.2	Organisation	3
3	Resultatredovisning	4
3.1	Sammanfattande resultat och bedömning	4
3.2	Examinationsverksamhet	5
3.3	Auktorisation, godkännande och registrering	6
3.4	Tillsynsverksamheten.....	8
3.4.1	Kvalitetskontroll.....	9
3.4.2	Den disciplinära verksamheten	11
3.4.3	Förhandsbesked	14
3.4.4	Internationella kontakter.....	14
3.5	Övriga mål och återrapporteringskrav	16
3.6	Kompetensförsörjning.....	16
3.7	Sjukfrånvaro	17
4	Finansiell redovisning.....	18
4.1	Ekonomiskt utfall	18
4.2	Resultaträkning	19
4.3	Balansräkning	20
4.4	Anslagsredovisning.....	21
4.5	Tilläggsupplysningar och noter.....	21
4.5.1	Redovisningsprinciper	21
4.5.2	Värderingsprinciper	22
4.5.3	Ersättningar och andra förmåner.....	22
4.5.4	Anställdas sjukfrånvaro	22
4.5.5	Noter.....	23
4.6	Sammanställning väsentliga uppgifter	28
5	Beslut och intygande	29

1 Myndighetschefen har ordet

Under 2019 har vi tagit några betydelsefulla steg i riktning mot den myndighet vi vill vara och det vi vill leva upp till. Vår vision *en professionell revision för ett tryggt beslutsfattande* anger färdriktningen.

Fortsatt fokus på digitalisering och åtgärder som ökar revisorsyrkets attraktionskraft har varit prioriterat. Utvecklingsarbetet, men också de löpande insatserna, hade inte varit möjligt att genomföra utan den professionalitet som finns hos medarbetarna. Laganda och kompetent personal som trivs på sin arbetsplats är en förutsättning för att en organisation ska kunna leverera resultat av hög kvalitet.

Vår uppgift som regeringens expertmyndighet i frågor om revisorer och revision innebär att vi behöver effektiva arbetsmetoder och moderna system för att följa upp och analysera vår resursanvändning och verksamhetens resultat. En utmaning i sammanhanget är att hitta rätt balans mellan den skarpa tillsynen med disciplinära åtgärder och den förebyggande tillsynen. Det är ett arbete som bland annat sker i dialog med våra målgrupper och där vi behöver balansera professionell integritet med tillit. Låt mig summera några viktiga händelser 2019:

- Nytt system för auktorisation och regler för fortbildning har införts. Åtgärderna innebär att vi underlättar för en återkomst till yrket efter bortavaro och att det ställs tydligare krav på innehållet i vidareutbildningen för revisorskåren.
- Tillsynsverksamheten har setts över vilket resulterat i att disciplinärenden som egen tillsynskategori tagits bort samt att en ny tillsynsform, tematillsyn, introducerats. Under året har två tematillsyner inletts.
- Höjd ambitionsnivå genom nytt serviceåtagande och krav på kortade handläggningstider inom tillsynsverksamheten.
- Nytt dokument och ärendehanteringssystem som effektiviserar ärendehandläggningen och skapar möjligheten att införa e-tjänster under 2020.
- Ny sökmotor för revisorsregistret, som innehåller uppgifter om samtliga auktoriserade revisorer, godkända revisorer och registrerade revisionsbolag i Sverige.
- Ett processorienterat arbetssätt har inneburit att det administrativa stödet organiserats som en integrerad del i myndighetens sakverksamhet.

Året 2019 har också karaktäriserats av en global diskussion om revisionens utmaningar. Två frågor är centrala i den debatten. Den ena handlar om förväntansgap och den andra om kultur. Allt fler bedömare menar att klyftan ökar mellan revisorernas uppfattning om vad de kan och ska leverera och vad samhället som helhet efterfrågar. Samtidigt diskuteras hur arbetsmiljö och kulturen vid revisionsföretaget kan främja revisionskvalitet. För Revisorsinspektionen är det viktigt att noga följa utvecklingen med analyser av vad detta kan betyda för oss i Sverige. Det innebär att vi fortsatt kommer att vara aktiva i det utvecklingsarbete som påbörjats.

Årsredovisningen visar resultatet av ett gemensamt arbete. Ett år som vi ska vara mycket nöjda med.

Stockholm den 21 februari 2020

Per Johansson

2 Om Revisorsinspektionen

2.1 Revisorsinspektionens uppgift

Myndighetens uppgift är att säkerställa tillgången nationellt till kvalificerade revisorer¹ så att näringslivet och samhället i övrigt har tillgång till revisorer som kan revidera privat och offentlig verksamhet. Därutöver ansvarar myndigheten för att god revisorssed och god revisionssed utvecklas på ett ändamålsenligt sätt. Revisorsinspektionen genomför prov för examination av revisorer, godkänner och auktoriserar revisorer samt registrerar revisionsbolag, och utövar tillsyn över dessa.

Revisorsinspektionens vision är *en professionell revision för tryggt beslutsfattande*. Inspektionens verksamhet ska bidra till att upprätthålla en hög revisionskvalitet och höga yrkesetiska krav samt till att olika intressenter har tillgång till trovärdig ekonomisk och strategisk information för sitt beslutsfattande. Ytterst syftar myndighetens arbete till att upprätthålla förtroendet för revisorer och revisors verksamhet samt för auktorisationssystemet.

2.2 Organisation

Revisorsinspektionen är en enrådgighetsmyndighet under Justitiedepartementet. Det innebär att myndighetschefen svarar direkt inför regeringen. Vid myndigheten finns ett särskilt beslutsorgan, Tillsynsnämnden för revisorer. Tillsynsnämnden fattar beslut om disciplinära åtgärder och förhandsbesked samt avgör ärenden av principiell karaktär som rör myndighetsutövning mot enskilda. Tillsynsnämndens ledamöter utses av regeringen.

Vid myndigheten finns även ett examensråd som har en rådgivande funktion till myndighetschefen i frågor om utbildning och examinering av revisorer. Ledamöterna utses av myndighetschefen och representerar revisionsbranschen samt universitets- och högskolesektorn.

Myndighetens verksamhet bedrivs vid tre avdelningar. I ledningsgruppen ingår myndighetschefen, chefsjuristen, chefsrevisorn och den administrativa chefen.

Under året genomfördes en omorganisation. Inspektionens processorienterade arbetssätt har inneburit att administrationen blivit en integrerad del i myndighetens verksamhet. Sedan 1 oktober 2019 finns tre sakavdelningar vid myndigheten, varav tillstånd och verksamhetsstöd utgör en ny avdelning.



¹ Auktoriserade och godkända revisorer

3 Resultatredovisning

Resultatredovisningen inleds med sammanfattande resultat och bedömning av verksamheten och är därefter indelad i följande avsnitt:

- Examination
- Auktorisation, godkännande och registrering
- Tillsyn
- Övriga mål och återrapporteringskrav
- Kompetensförsörjning, arbetsmiljö och personalfakta

I varje avsnitt redovisas resultaten utifrån de uppgifter och återrapporteringskrav myndigheten har enligt instruktion, regleringsbrev, övriga beslut av regeringen och myndighetens serviceåtagande. Några särskilda resultatindikatorer har av kostnadsskäl inte tagits fram för verksamhetsåret. Flertalet avsnitt innehåller en analys och bedömning av resultat och övrig väsentlig information.

Prestationer redovisas främst i form av antal och handläggningstider. I de fall bedömningen är att det varken är möjligt eller relevant att redovisa prestationer numerärt beskrivs dessa i text. För redovisade prestationer har bedömningen gjorts att det inte är relevant att redovisa styckkostnad, huvudsakligen eftersom prestationerna inom det kostnadsmässigt största verksamhetsområdet tillsyn skiljer sig åt när det gäller tidsåtgång och kostnader och styckkostnad blir därför ett svårtolkat mått.

3.1 Sammanfattande resultat och bedömning

Revisorsinspektionen har under året fortsatt utvecklingen av den egna organisationen, vårt arbetsätt och revisorsprofessionen i Sverige i enlighet med den strategiska planen.

Effektivare arbetsformer har skapats. Nya IT- och systemstöd samt tillitsbaserad styrning och ledning har bidragit till detta. Tillsynen har inriktats än mer mot väsentliga riskområden och den proaktiva tillsynen har utvecklats främst genom en ny tillsynsform, tematillsyn. Samtidigt har tillsynen av enskilda revisorer och revisionsföretag förändrats genom att en ny disciplinär åtgärd tillämpats, varning med sanktionsavgift.

Handläggningstiderna för riskbaserad tillsyn och disciplinärenden har fortsatt att minska under år 2019. 85 % av alla ärenden har handlagts inom 12 månader, 58 % inom sex månader. Den löpande verksamheten har kunnat genomföras enligt uppsatta mål. Dessutom har myndigheten med befintlig personal och inom ekonomiska ramar bedrivit en omfattande utvecklingsverksamhet av den egna organisationen och av professionen genom att ta fram regelverk för att stärka branschens kompetensförsörjning.

Revisorsinspektionens verksamhet är helt avgiftsfinansierad och intäkterna disponeras av myndigheten, se not 1 i avsnitt 4.5.5. Intäkterna består huvudsakligen av årsavgifter, examensavgifter, ansökningsavgifter och avgifter för kvalitetskontroll. Avgifterna ska tillsammans täcka samtliga av myndighetens kostnader.

I tabell 1 och 2 redovisas intäkter, kostnader och resultat för Revisorsinspektionens verksamhet, avrundningsdifferenser förekommer. Årets resultat visar ett underskott på 1 255 tkr. Myndighetskapitalet uppgår vid utgången av år 2019 till 7 099 tkr. Inom Revisorsinspektionen pågår ett kontinuerligt arbete med att se över intäkter och kostnader för att balansera myndighetskapitalet över tid.

Tabell 1 – intäkter, kostnader och resultat för Revisorsinspektionens verksamhet

(tkr)	2019	2018	2017
Intäkter,	39 394	36 496	36 312
Kostnader	-40 648	-38 925	-40 031
Resultat	-1 255	-2 429	-3 719

Av tabell 2 framgår intäkter, kostnader och resultat för respektive verksamhetsområde. Indirekta intäkter och kostnader är schablonfördelade per område utifrån tidredovisning.

Tabell 2 – intäkter, kostnader och resultat fördelat på verksamhetsområde

(tkr)	2019			2018			2017 ²		
Verksamhetsområde	Intäkter	Kostnader	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat
Examination	8 446	-6 810	1 636	7 741	-6 410	1 331	6 366	-6 654	-288
Aukt./godk./reg.	2 172	-3 865	-1 693	2 014	-3 325	-1 311	2 689	-3 510	-821
Tillsyn	28 775	-29 973	-1 198	26 741	-29 190	-2 449	27 258	-29 867	-2 609
Totalt	39 394	-40 648	-1 255	36 496	-38 925	-2 429	36 312	-40 031	-3 719

3.2 Examinationsverksamhet

Uppgift

Revisorsinspektionen ska anordna examina.

Återrapportering enligt regleringsbrevet:

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

Revisorsinspektionen ansvarar för utformningen av proven, anordnandet och examinationen. Revisorsinspektionen genomför även revisorsprov för den statliga sektorn på uppdrag av Riksrevisionen. Vidare anordnar myndigheten lämplighetsprov för revisorer som har behörighet att utföra lagstadgad revision i andra EES-länder och vill erhålla auktorisation i Sverige.

Innehållet i och kriterierna för provet för revisorsexamen tas fram av examensrådet. Examensrådet har en viktig uppgift i att se till att provet för revisorsexamen håller en hög och jämn kvalitet samt svårighetsgrad. Provet konstrueras och rättas av en provkonstruktör som Revisorsinspektionen upphandlat. För att få godkänt på provet för revisorsexamen krävs att deltagaren uppnår minst 60 % av den totala poängen. Målsättningen är att proven ska ha samma svårighetsgrad över tid.

Analys och bedömning

Revisorsinspektionen har under år 2019 anordnat prov för revisorsexamen vid två tillfällen. Totalt skrev 328 personer provet, vilket är en ökning jämfört med år 2018 med 12 % och 2017 med 36 %.

Godkännandegraden år 2019 uppgick till 56 %, vilket är en minskning jämfört med tidigare år då motsvarande siffra var 63 % år 2018 respektive 67 % år 2017. Det totala antalet deltagare med godkänt resultat år 2019 ligger dock på samma nivå som år 2018.

² För år 2017 var 87 tkr felaktigt fördelade mellan verksamhetsgrenarna i årsredovisningen år 2018.

Tabell 3 – antal anordnade prov per år, antal deltagare i proven och antal deltagare med godkänt resultat

	2019	2018	2017
Antal anordnade prov per år	2	2	2
Antalet deltagare i proven	328	294	241
- varav kvinnor	142	125	107
- varav män	186	169	134
Antalet deltagare med godkänt resultat	184	184	162
- varav kvinnor	83	85	73
- varav män	101	99	89
Andel av deltagare med godkänt resultat	56 %	63 %	67 %

Det är svårt att bedöma om de senaste årens kraftiga ökning av antalet deltagare som skriver provet är en tillfällig uppgång eller om det är en trend som kommer att hålla i sig de kommande åren. Historiskt har antalen anmälda till proven varierat betydligt mellan åren, vilket gör den framtida utvecklingen svårprognostiserad.

Andelen deltagare som klarade provet är betydligt lägre år 2019 jämfört med föregående år. Det som främst drar ner resultatet är höstprovet där godkännandegraden uppgick till 49 %. Revisorsinspektionens och examensrådets bedömning är dock att provets svårighetsgrad låg på samma nivå som tidigare år och att det i nuläget inte finns anledning att ändra provet. Sett under en femårsperiod, åren 2015 – 2019, ligger andelen godkända på 61 %, vilket är i linje med gällande mål.

Revisorsinspektionen beslutade under år 2018 om nya utbildningskrav för att få avlägga prov för revisorsexamen i syfte att skapa bättre förutsättningar för en tillväxt i revisorsprofessionen och en breddad kompetensbas. Det är ännu för tidigt att se några konsekvenser av denna reform.

3.3 Auktorisation, godkännande och registrering

Uppgifter

Revisorsinspektionen ska handlägga frågor om auktorisation och godkännande av revisorer samt registrering av revisionsbolag i syfte att tillgodose samhällets behov av kvalificerade och oberoende externa revisorer, samt föra ett register över auktoriserade och godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag.

Åtterrapporering enligt regleringsbrevet:

Revisorsinspektionen ska redovisa antalet inkomna ansökningar och beslut om auktorisation, godkännande och registrering. Vidare ska Revisorsinspektionen redovisa antalet auktoriserade respektive godkända revisorer i slutet av året.

Åtterrapporering enligt Revisorsinspektionens serviceåtagande:

Beslut i ärenden om ny auktorisation, godkännande och registrering ska normalt fattas senast två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till Revisorsinspektionen.

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

Efter avklarad revisorsexamen med godkänt resultat kan ansökan om auktorisation lämnas till myndigheten, s.k. förstagångsansökan. Under år 2019 inkom 237 ansökningar, vilket är en kraftig ökning jämfört med tidigare år. Detta är en väntad följd effekt med anledning av det ökade antalet deltagare som under senare år klarat provet för revisorsexamen och därmed ansöker om auktorisation för första gången.

Samtliga beslut om auktorisation har fattats enligt föreskrivna handläggningstider i serviceåtagandet, senast två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till myndigheten.

Tabell 4 – antalet inkomna ansökningar (förstagångsansökningar), beslut om auktorisation, godkännande och registrering av revisionsbolag

	2019		2018		2017	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Auktorisation	237	233	171	171	165	165
- varav kvinnor	106	106	86	84	68	69
- varav män	131	127	85	87	97	96
Registrering av bolag	14	13	10	15	16	15
Totalt	251	246	181	186	181	180
Antal sena beslut		0		3		2

Giltighetstiden för auktorisation, godkännande och registrering är fem år och antalet femårsförordnanden som löper ut under ett år varierar.

Under år 2019 kom det in 436 ansökningar om fortsatt auktorisation och godkännande samt registrering av revisionsbolag, vilket ligger på samma nivå som år 2018. Av besluten har 94 % fattats enligt föreskrivna handläggningstider i serviceåtagandet, senast en månad före utgången av pågående period. Förseningarna har orsakats av att ansökningar har kommit in sent eller att ansökningarna har krävt kompletteringar.

Tabell 5 – antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om fortsatt auktorisation och godkännande samt registrering av revisionsbolag, se även tabell 6

	2019		2018		2017	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Auktoriserade revisorer	363	381	359	413	558	559
Godkända revisorer	46	56	60	57	84	91
<i>Delsumma revisorer</i>	<i>409</i>	<i>437</i>	<i>419</i>	<i>470</i>	<i>642</i>	<i>650</i>
Registrerade revisionsbolag	27	30	18	19	28	28
Totalt	436	467	437	489	670	678
Antal sena beslut		22		28		16

Tabell 6 – inkomna ansökningar om fortsatt auktorisation och godkännande, andel kvinnor respektive män

	2019	2018	2017
Inkomna ansökningar, andel kvinnor	30 %	33 %	33 %
Inkomna ansökningar, andel män	70 %	67 %	67 %

I myndighetens revisorsregister fanns 3 075 revisorer vid årets slut, vilket är 69 färre än vid årets början, se tabell 7. Den största minskningen har skett i kategorin godkända revisorer, vilket är förväntat eftersom möjligheten att bli godkänd revisor har upphört.

I slutet av år 2019 var andelen kvinnor i revisorskåren 35 %, vilket är samma andel som år 2018.

Tabell 7 – antalet auktoriserade och godkända revisorer i slutet av året

	2019	2018	2017
Auktoriserade revisorer:	2 726	2 752	2 815
- varav kvinnor	971	965	969
- varav män	1 755	1 787	1 846
Godkända revisorer:	349	392	450
- varav kvinnor	113	122	137
- varav män	236	270	313
Totalt antal revisorer:	3 075	3 144	3 265
- varav kvinnor	1 084	1 087	1 106
- varav män	1 991	2 057	2 159
Differens mellan åren	-69	-121	-126

Analys och bedömning

Antalet godkända vid provet för revisorsexamen har ökat sedan år 2017, liksom förstagångsansökningar om auktorisation. Trots en kraftig tillströmning av nya revisorer fortsätter dock revisorskåren att minska. Skälen till detta är flera³ och Revisorsinspektionen ser med viss oro på situationen. Läget är svårbedömt men Revisorsinspektionen bedömer dock att samhällets behov av kvalificerade externa revisorer är tillgodosett på kort- och mellanlång sikt.

De senaste årens åtgärder, som nya utbildningskrav och förändrat auktorisationssystem, syftar till att bidra till att säkerställa näringslivets och samhällets behov av kvalificerade revisorer. Det är dock för tidigt att närmare analysera vilken effekt som åtgärderna har fått.

3.4 Tillsynsverksamheten

Uppgift

Revisorsinspektionen ska 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, samt pröva frågor om disciplinära åtgärder.

Revisorsinspektionen ska följa utvecklingen inom revisorsområdet och särskilt beakta nya nationella och internationella förhållanden som har eller kan få betydelse för tillsynen över revisorer och revisionsbolag och för tolkningen och utvecklingen av god revisors- och revisionsd.

Återrapporteringskrav enligt regleringsbrevet

Revisorsinspektionen ska redovisa det totala antalet öppna tillsynsärenden vid årets slut, fördelade på disciplinärenden och övriga tillsynsärenden. Revisorsinspektionen ska särskilt redovisa hur många disciplinärenden som har inletts och avgjorts under året. Revisorsinspektionen ska även redogöra för utgången i de disciplinärenden som avgjorts under året. Revisorsinspektionen ska redogöra för övergripande slutsatser som dragits av tillsynsverksamheten.

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

Återrapportering enligt Revisorsinspektionens serviceåtagande

Den rapport som Revisorsinspektionen upprättar efter varje genomförd kvalitetskontroll ska normalt publiceras inom 130 dagar efter att kvalitetskontrollen påbörjats på plats hos revisionsföretaget.

³ Studier gjorda av en grupp ekonomiforskare vid Linköpings universitet och Högskolan i Kristianstad pekar bl.a. på arbetsmiljö, kultur, balans mellan privatliv och arbetsliv, karriärsystemet, uppfattning om yrket.

Minst två tredjedelar av alla ärenden som kan leda till disciplinära åtgärder ska vara avgjorda inom ett år från dagen de inleddes och samtliga sådana ärenden ska vara avgjorda inom två år.

En ansökan om förhandsbesked ska normalt vara avgjord inom två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till Revisorsinspektionen.

Tillsynsverksamheten delas in i följande områden:

- Kvalitetskontroll: Kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag är föremål för återkommande kvalitetskontroller. Dessa sker dels genom särskild kvalitetskontroll av företag av allmänt intresse, dels genom övrig kvalitetskontroll.
- Riskbaserad tillsyn: Ärenden öppnas av Revisorsinspektionen baserat på identifierade och/eller misstänkta riskfaktorer och i vissa situationer när en anmälan inte omedelbart leder till att ett disciplinärende öppnas.
- Disciplinärenden: Ärenden öppnas efter anmälan, underrättelse eller på Revisorsinspektionens eget initiativ. Det är Tillsynsnämnden för revisorer som fattar beslut i frågor om disciplinära åtgärder.
- Förhandsbesked: Dessa kan avse antingen om en revisor med hänsyn till sin opartiskhet och självständighet kan inneha ett visst revisionsuppdrag eller om en revisor får utöva viss s.k. sidoverksamhet.

Revisorsinspektionen har under våren år 2019 sett över sin tillsynsverksamhet. Detta har dels resulterat i att disciplinärenden som egen tillsynskategori tagits bort, dels att en ny tillsynsform, tematillsyn, introducerats. Under året inleddes två tematillsyner, en avseende revisionsbolagens medverkan i den kommunala revisionen och en avseende revisionsbolagens arbete med penningtvätsfrågor. Den nya strukturen återspeglas i myndighetens regleringsbrev för budgetåret 2020 och kommer att tillämpas i årsredovisningen för år 2020.

Förändringen tydliggör myndighetens proaktiva perspektiv i handläggningen av tillsynsärenden. Att på förhand, innan utredning, klassificera ett ärende som ett disciplinärende är missvisande. Först efter prövning av myndighetens tillsynsnämnd bestäms eventuell disciplinär påföljd. Den nya ordningen gör även myndighetens verksamhet tydligare genom att bättre beskriva de olika tillsynsformernas inriktning, syfte och mål och klargör vad som utgör tillsynsverksamhet och vad som utgör tillståndsverksamhet.

3.4.1 Kvalitetskontroll

Särskild kvalitetskontroll

Särskild kvalitetskontroll genomförs avseende kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag som har revisionsuppdrag i företag av allmänt intresse (noterade företag, banker och försäkringsbolag). Vid ingången av år 2020 uppgick antalet sådana revisionsbolag till 16, jämfört ingången år 2019 då antalet var 13. För fyra av bolagen (Deloitte, PwC, EY och KPMG) utgjorde arvodet för sådan revision mer än 15 % av de totala arvoden för revisionen av företag av allmänt intresse i Sverige. Kvalitetskontrollen sker av företaget (systemnivå) och enskilda revisorers arbete (uppdragsnivå).

I februari 2019 ändrade Revisorsinspektionen sitt serviceåtagande. Det nya åtagandet innebär att den kvalitetskontrollrapport som lämnas efter genomförd tillsyn normalt ska publiceras inom 130 dagar efter att tillsynen påbörjats på plats hos revisionsföretaget.

Under år 2019 har kvalitetskontroller slutförts som omfattar revisionsföretagen Deloitte och EY samt totalt 17 revisorer verksamma där. Därutöver har kvalitetskontroller inletts av revisionsföretagen BDO och Mazars omfattande totalt sju revisorer.

Tabell 8 – kvalitetskontroller som har avslutats under år 2019

Revisionsbolag	Startdatum	Rapportdatum	Antal uppdrag	Serviceåtagande < 130 dagar
Deloitte	2018-11-06	2019-04-02	8	147
EY	2019-05-06	2019-06-20	9	45

Övrig kvalitetskontroll

Övrig kvalitetskontroll genomförs genom att Revisorsinspektionen dels kvalitetssäkrar den kvalitetskontroll som branschorganisationen FAR utför av sina medlemmar, dels får underrättelser från FAR om revisorer som är underkända vid denna kvalitetskontroll. Kvalitetskontrollerna omfattar främst mindre och mellanstora revisionsföretag och dess revisorer.

Under år 2019 fick Revisorsinspektionen 16 underrättelser från FAR. Av dessa är 10 under pågående utredning inom den riskbaserade tillsynen. Fem revisorer har av sagt sig godkännandet/auktoriseringen. Ett av ärendena har avslutats utan åtgärd.

Revisorsinspektionen genomför även kvalitetskontroll av de kvalificerade revisorer som inte är medlemmar i FAR. Under år 2019 kontrollerades 4 revisorer varav 2 underkändes och där fortsatt utredning inom ramen för riskbaserad tillsyn sker hos Revisorsinspektionen.

Analys och bedömning

Handläggningstiderna enligt serviceåtagandet har under året inte hållits fullt ut. Revisorsinspektionen arbetar mot att uppnå målet enligt det nya serviceåtagandet.

Marknadskoncentration

I Sverige uppgick antalet revisionsföretag som reviderade företag av allmänt intresse till 16, vilket är en ökning jämfört med tidigare. Under året har det tillkommit några mindre revisionsföretag som reviderar endast ett företag av allmänt intresse. Revisorsinspektionen kan konstatera att marknadskoncentrationen fortsatt är hög och domineras av fyra stora revisionsföretag, PwC, EY, Deloitte och KPMG. Mindre revisionsföretag har svårt att komma in på marknaden och uppnå tillräcklig kompetens för att åta sig dessa uppdrag.

Kvalitet på företagsnivå

Den sammanfattande bedömningen efter genomförda kvalitetskontroller på systemnivå är att de ledningsfunktioner, system och riktlinjer samt policyer som har byggts upp inom revisionsföretagen generellt möter kraven för att uppfylla gällande kvalitetsnormer. Under år 2019, liksom tidigare år, har få brister identifierats på systemnivå för de större revisionsföretagen. Ett nytt område med iakttagelser är behovet av att skapa ett robust system kring rotation som innebär att revisionsföretagen har kontroll över rotationstidpunkter för byrån, den påskrivande revisorn, den revisor som utför den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen samt övriga nyckelrevisorer i uppdragen.

Kvalitet på uppdragsnivå

Även på uppdragsnivå, vilket rör enskilda revisors arbete, bedöms revisionskvaliteten överlag vara tillfredsställande. En återkommande brist är dock att revisorn inte har gjort tillräckligt för att förstå de generella IT-kontrollerna i det reviderade företaget. Revisorn behöver skaffa sig en förståelse för hur ett företags redovisningssystem är uppbyggt, eftersom denna kunskap är en av flera centrala delar för revisorns bedömning av var väsentliga fel kan uppstå. Iakttagelser finns även i de fall

det granskade företaget använder sig av en servicebyrå och revisorn erhåller en rapport från servicebyråns revisor avseende om servicebyråns kontroller fungerar.

Övriga iakttagelser avser t.ex. brister i dokumentationen, väsentliga bokföringsposter och andra justeringar, skriftliga uttalanden från företagsledningen och uttalandet från styrelsen avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten.

De gjorda iakttagelserna överensstämmer i stor utsträckning med de brister som identifierats av andra revisorstillsynsorganisationer internationellt. En återkommande iakttagelse genom åren handlar om att den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen inte är tillräcklig. Detta har föranlett den internationella standardsättaren att utveckla en ny standard för de krav som gäller avseende den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen. Denna förväntas beslutas under år 2020.

3.4.2 Den disciplinära verksamheten

Även om den disciplinära verksamheten (riskbaserad tillsyn och disciplinärenden) inte på samma sätt som kvalitetskontrollerna kan fånga upp de mer systematiskt förekommande problemen i revisionsbranschen, utgör denna en betydelsefull del av den samlade tillsyn som Revisorsinspektionen bedriver. Den har ett nära samband med inspektionens övriga tillsynsverksamhet, genom att tillhandahålla disciplinära påföljder i fall när det i annan tillsynsverksamhet konstateras brister av mer allvarlig natur. Den ger även en möjlighet att genomföra en mer avgränsad, koncentrerad, tillsyn rörande enskilda frågor av allvarlig art eller frågor där det finns ett branschintresse av att sätta eller tydliggöra praxis.

Dokumentation

Liksom tidigare år, och i linje med de slutsatser som dragits inom kvalitetskontrollerna, har Revisorsinspektionen under år 2019 funnit brister i hur revisorer dokumenterar sina revisionsinsatser. Bristerna försvårar tillsynen och leder inte sällan till mer omfattande utredningar för att inspektionen ska kunna konstatera om den insats och de revisionsbevis som är föremål för prövning är godtagbara eller inte.

Penningtvätt

I flera beslut har vikten av att revisorn vidtar de åtgärder för att uppnå kundkännedom som föreskrivs i penningtvättslagen betonats. Även vikten av att kontrollera identiteten hos ett bolags företrädare och om någon av företrädarna är en person i politiskt utsatt ställning har framhållits.

Egen kvalitetskontroll

Brister i att efterleva de krav som finns på att inrätta en övervakningsprocess som ett led i ett revisionsföretags egen kvalitetskontroll har under året lett till kritik i flera beslut. Revisorerna hade inte inrättat någon övervakningsprocess i sina respektive revisionsföretag och ansågs därigenom ha åsidosatt god revisorssed.

Sanktionsavgifter

Under året har för första gången den möjlighet att förena en varning med sanktionsavgift som infördes genom EU:s s.k. revisionspaket utnyttjats. Detta har gjorts i sådana fall när revisorernas arbete uppvisat så omfattande och återkommande brister att det fanns särskilda skäl att förena varningen med en sanktionsavgift. I samtliga fall har sanktionsavgiften bestämts till 40 000 kr.

Aktivitetsplikt och skyldighet att anmäla brott

För att ett företags intressenter ska få tillgång till sådan information som krävs för att följa och kontrollera verksamheten är det av stor vikt att årsredovisningen upprättas i rätt tid. Revisorsinspektionen har under året, liksom under tidigare år, i flera ärenden tydliggjort vikten av att revisorer

uppfyller sina skyldigheter att dels agera för att se till att årsredovisningen upprättas i tid, dels anmäla misstanke om brott när årsredovisningen upprättas allt för sent.

Planering

För att revisionen totalt sett ska bli bra krävs ett gott arbete med planering, granskning och rapportering. Revisorsinspektionen har under året kunnat konstatera att många av de revisioner som för-
anlett disciplinära åtgärder på grund av bristande granskning även uppvisat allvarliga brister inom planeringen. Exempelvis kan en ofullständig bild av ett företags verksamhet leda till att granskningen sker utan beaktande av de risker som kan vara förknippade med verksamheten.

Överklaganden

Av de 37 beslut om disciplinära åtgärder som fattats under året (se tabell 12) överklagades 6 till domstol. Samtliga av dessa har avgjorts och 5 av dem har vunnit laga kraft. Inte i något fall ändrades tillsynsnämndens beslut. Detta ligger i linje med tidigare år, då 8 av 40 beslut överklagades. Inte heller det året ändrades något beslut av domstol.

Statistik

I tabellerna 9–12 redovisas statistiken av Revisorsinspektionens arbete inom den disciplinära verksamheten. I tabell 12 framgår att flertalet av de öppnade ärendena har avslutats utan åtgärd. Detta är ärenden där det efter utredning inte har kommit fram skäl att påföra någon disciplinär åtgärd.

Tabell 9 – antal disciplinärenden och ärenden inom riskbaserad tillsyn som inletts och avgjorts

	2019	2018	2017
Inledda ärenden om riskbaserad tillsyn	68	42	13
Inledda disciplinärenden	13	59	87
- varav överfört från riskbaserad tillsyn	-9	-8	0
Totalt antal inledda ärenden	72	93	100
Avgjorda ärenden om riskbaserad tillsyn	48	32	1
- varav överfört till disciplinärende	-5	-5	-1
Avgjorda disciplinärenden	39	68	107
Totalt antal avgjorda ärenden	82	95	107

Tabell 10 – antalet pågående tillsynsändnen vid årets slut fördelat på disciplin, riskbaserad tillsyn och övriga tillsynsändnen

	2019	2018	2017
Disciplinärenden	4	30	39
Riskbaserad tillsyn	41	21 ⁴	12
Kvalitetskontroll och förhandsbesked	15	15	10
Totalt	60	66	61

⁴ I årsredovisningen 2018 angavs felaktigt balansen till 22 ärenden.

Tabell 11 – antalet avgjorda disciplinärenden och ärenden inom riskbaserad tillsyn under året fördelat på handläggningstid⁵

	2019		2018		2017	
	Antal	%	Antal	%	Antal	%
Inom 6 månader	48	59	58	61	60	56
6–12 månader	22	27	22	23	23	22
12–18 månader	10	12	6	6	16	15
18–24 månader	2	2	9	10	8	7
Totalt	82	100	95	100	107	100

Tabell 12 – utgången i disciplinärenden och ärenden inom den riskbaserade tillsynen

		Auktoriserade revisorer	Godkända revisorer	Revisions- bolag	Totalt
2019	Upphävande	4	0	0	4
	Varning	22	4	0	26
	Erinran	4	3	0	7
	Ingen åtgärd	41	4	0	45
	Totalt	71	11	0	82
2018	Upphävande	2	0	0	2
	Varning	24	6	1	31
	Erinran	5	0	0	5
	Ingen åtgärd	50	6	0	56
	Totalt	81	12	1	94⁶
2017	Upphävande	3	7	0	10
	Varning	13	9	0	22
	Erinran	8	2	2	12
	Ingen åtgärd	54	9	0	63
	Totalt	78	27	2	107

Analys och bedömning

Endast 1,2 % av den totala revisorskåren har tilldelats en disciplinär åtgärd under året. Andelen, 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 Revisorsinspektionen i sin disciplinära verksamhet funnit att det finns vissa brister i utförandet av revisionerna och överträdelser av gällande yrkesetiska krav som förekommer mer frekvent eller som är av större betydelse.

Att inte fler än 16 % av besluten om disciplinära åtgärder överklagats tyder på att de är fokuserade på relevanta frågor och är välmotiverade. Att besluten står sig mycket väl vid domstolsprövning, under året har inget beslut ändrats av domstol, indikerar att de håller hög kvalitet.

Målen i myndighetens serviceåtagande inom detta verksamhetsområde har mötts. 86 % av alla öppnade ärenden har avgjorts inom ett år, vilket överstiger serviceåtagandet som är på 66 %. Inga ärenden har haft en handläggningstid över två år.

⁵ I samband årsredovisningen 2019 har handläggningstiden 0-12 månader ersatts med < 6 månader och 6-12 månader.

⁶ Att det totala antalet disciplinära åtgärder inte stämmer överens med antalet avgjorda ärenden beror på att två ärenden sammantagna resulterade i en (1) disciplinär åtgärd.

Som framgår av tabell 9 låg såväl antalet öppnade som avslutade disciplinärenden på en lägre nivå jämfört med tidigare år. Detta kan till viss del förklaras av att antalet anmälningar under året gått ner något. En principiellt viktigare förklaring är dock Revisorsinspektionens inriktning mot att utreda ärenden baserat på principerna om risk och väsentlighet. Detta har under året lett till att det i vissa fall räckt med enklare initiala utredningsåtgärder för att kunna göra bedömningen att det framstått som högst osannolikt att de omständigheter som omfattats av anmälan skulle kunna leda till en disciplinär åtgärd, exempelvis när det gällt rena bemötandefrågor. I dessa fall har ytterligare utredningsåtgärder inte vidtagits och något ärende aldrig öppnats. Detta förhållningssätt ger inte bara utslag på antalet öppnade ärenden under året, som alltså går ner, utan även på statistiken över handläggningstiderna. Dessa kan framstå som längre, relativt sett, men detta beror alltså på att ärenden som annars hade kunnat utredas på mycket kort tid inte kommer med i statistiken.

Som framgår av tabell 10 har den utgående balansen av tillsynsärenden legat på en fortsatt låg nivå. Detta visar tydligt att det arbete som Revisorsinspektionen under flera år har lagt ner på att minska ärendebalanserna har varit effektivt och lett till varaktiga effekter. Samma slutsats kan dras av tabell 11 som visar att mer än hälften av alla öppnade tillsynsärenden avgörs inom sex månader. Endast de mest komplicerade ärendena får en handläggningstid på 6–18 månader. Det kan även noteras att antalet ärenden med en handläggningstid på 18–24 månader gått ner kraftigt. Handläggningstiderna har nu kommit ner på sådana nivåer att det inte bedöms som realistiskt att korta dem väsentligt mycket mer. Under år 2020 kommer i stället arbetet inriktas på att upprätthålla de korta handläggningstiderna.

Utifrån tabell 12 kan noteras att fördelningen av de olika disciplinära åtgärderna ligger i linje med föregående år.

3.4.3 Förhandsbesked

Samtliga förhandsbesked har handlagts inom föreskrivna handläggningstider i serviceåtagandet, inom två månader från det datum en fullständig ansökan kommit in till myndigheten.

Tabell 13 – antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om förhandsbesked

	2019		2018		2017	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Antal förhandsbesked	7	7	8	7	6	6
Antal sena beslut		0		1 ⁷		0

3.4.4 Internationella kontakter

Revisorsinspektionens internationella kontakter har under år 2019, liksom tidigare år, skett på global, europeisk och nordisk nivå.

Globalt

På global nivå bedrivs arbetet huvudsakligen av The International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR).

Under året har myndigheten deltagit vid det årliga plenarmöte där Grekland stod som värd. Vid mötet diskuterades främst nya regleringsfrågor, utmaningar inom revisorsyrket och strategier för hållbar revisionskvalitet. IFIAR sammanställer och publicerar årligen en rapport över de brister som medlemsorganisationerna har funnit i revisionskvaliteten vid utförda kvalitetskontroller.

⁷ Ärendet avgjordes efter två månader och 1 dag.

Revisorsinspektionen deltog även på en årlig konferens anordnad av den amerikanska tillsynsmyndigheten Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) i Washington. Årets tema var ”Repositioning Audit Regulation for the Future”.

EU

På europeisk nivå utgör Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) samarbetsorganisationen mellan nationella tillsynsmyndigheter.

Under året har CEAOB antagit dokumenten Duration of the audit engagement som ger vägledning om rotationskraven i artikel 17 och 41 i EU:s revisorsförordning samt Guidelines on auditors’ involvement on financial statements in ESEF. Det senare dokumentet ger vägledning för de medlemsstater inom EU där det finns en rättslig skyldighet för revisorer att granska finansiella rapporter upprättade i ett särskilt europeiskt digitalt format.

Revisorsinspektionen har under året deltagit i CEAOB:s plenarmöten och i arbetsgruppen med ansvar för inspektioner. Myndigheten har rapporterat de brister som identifierats vid utförda kvalitetskontroller vid de största revisionsbolagen till CEAOB:s databas.

Norden

Under året har myndigheten stått värd för det nordiska mötet mellan det svenska, norska, danska, finska och isländska tillsynsmyndigheterna. Mötet behandlade bland annat tematillsyner och penningtvätt.

Analys och bedömning

Internationella relationer ger myndigheten möjligheter till erfarenhetsutbyte, kompetensförsörjning och samarbete samt att följa den internationella utvecklingen. Det ger vidare perspektiv på den egna verksamheten och är också till stöd för verksamhetsutveckling. År 2019 har karaktäriserats av en global diskussion om revisionens utmaningar och behovet av förändring. Hårdast drivs behovet av förändringar i Storbritannien, där regeringen tillsatt flera utredningar, men även i andra stater som Nederländerna och Sydafrika pågår en debatt. Två frågor är centrala i samtalet. Den ena handlar om förväntansgap och den andra om kultur. Allt fler bedömare menar att klyftan ökar mellan revisorernas uppfattning om vad de kan och ska leverera och vad samhället som helhet efterfrågar. Samtidigt diskuteras hur arbetsmiljö och kulturen vid revisionsföretaget kan främja revisionskvalitet. För Revisorsinspektionen är det viktigt att noga följa utvecklingen med analyser av vad detta kan betyda för oss i Sverige.

Många svenska företag verkar i en global miljö och våra revisionsstrukturer kan behöva anpassas till förändrade internationella regelverk och praxis. Revisorsinspektionen bedriver sedan år 2017 utvecklingsarbete inom projektet Framtida revisionen. Flera viktiga åtgärder har genomförts under de senaste åren som ska underlätta för en effektivare kompetensförsörjning och kompetensutveckling för professionen. Värdefulla samarbeten har skapats mellan revisionsbranschen, akademien och myndigheter. Revisorsinspektionen kommer fortsatt att vara aktiva i det utvecklingsarbete som påbörjats med att se över sarsvensk reglering på områden.

3.5 Övriga mål och återrapporteringskrav

Uppgift

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

Återrapportering enligt regleringsbrevet:

Redovisa hur myndigheten i arbetet med föreskrifter och allmänna råd har beaktat att myndigheten ska bidra till regeringens mål att minska de administrativa kostnaderna för företagen.

Revisorsinspektionen ska verka för att öka medvetenheten hos revisorer om behovet av att uppmärksamma och anmäla misstänkt korruptionsbrottslighet.

Revisorsinspektionen ska redogöra för sådant samarbete med andra myndigheter som har till syfte att motverka ekonomisk brottslighet.

Revisorsinspektionen beslutade under år 2019 nya föreskrifter om auktorisation och vidareutbildning. Reformen syftar till att underlätta och stärka branschens kompetensförsörjning. De nya reglerna innebär att det nu är lättare för dem som tidigare varit kvalificerade revisorer att komma tillbaka till yrket och att kraven på den obligatoriska fortbildningen har getts en tydligare utformning och noggrannare kontroll.

Ordningen för provningen av revisorer och registrerade revisionsbolags ansvarsförsäkringar har även varit föremål för överväganden under året och ett förslag till ny ordning har getts in till regeringen i januari 2020.

När det gäller åtgärder kring ekonomisk brottslighet har Revisorsinspektionen, liksom tidigare år, lyft fram dessa frågor i samband med kontakter med revisorsbranschen. Det gäller inte minst vid diskussioner om de skyldigheter som revisorer har att anmäla brott enligt aktiebolagslagen samt kring frågor om penningtvätt.

Revisorsinspektionen har under året deltagit aktivt i samtliga arbetsgrupper inom Samordningsfunktionen mot penningtvätt och finansiering av terrorism samt i dess styrgrupp. Arbetet har huvudsakligen varit inriktat mot att ta fram den nationella riskbedömningen, men även en särskild informationsskrift riktad till revisorer har tagits fram och publicerats under år 2019.

Samarbetet med Ekobrottsmyndigheten har utvecklats genom erfarenhetsutbyten och myndigheterna planerar tillsammans för en gemensam informationsinsats kring ekonomisk brottslighet under år 2020.

3.6 Kompetensförsörjning

Revisorsinspektionens kompetensförsörjning syftar till att säkerställa att myndighetens samlade kompetens är kvalitativt och kvantitativt rätt till uppdraget.

Nedan beskrivs de åtgärder som har vidtagits för att säkerställa kompetensen vid myndigheten för att nå verksamhetens mål och utföra Revisorsinspektionens uppdrag.

Attrahera och rekrytera

Kompetensen inom tillsynsverksamhet består främst av jurister och revisorer. Utbildningsbakgrunden hos medarbetarna vid avdelningen för tillstånd och verksamhetsstöd är nära kopplad till deras specifika funktioner och de arbetsuppgifter som de utför.

På arbetsmarknaden finns en hög efterfrågan på kvalificerade revisorer och jurister och Revisorsinspektionen konkurrerar i hög grad om denna kompetens med andra revisions- och tillsynsverksamheter. Det innebär också att myndighetens medarbetare är efterfrågade på arbetsmarknaden.

Under år 2019 har rekryteringsarbetet varit begränsat. Två medarbetare påbörjade sin anställning under året, en revisor och en jurist.

Den fasta personalen kompletteras med timanställda experter inom revision och redovisning som bidrar i tillsynsverksamheten. Experterna tillför stor kunskap samt avlastning under perioder med hög arbetsbelastning.

Utveckla och behålla

Under året har Revisorsinspektionen genomfört flera kompetensutvecklingsinsatser som riktat sig till medarbetarna. Det gäller seminarier om myndighetens nya dokument och ärendehanteringssystem, GDPR och IT samt specifika utbildningar i syfte att öka kunskapen om revision av finansiella företag, redovisning och aktiebolagsrätt. Insatserna består av såväl interna som externa kurser och seminarier och konferenser. Under året har de internationella samarbetsorganisationerna genomfört utbildningar där Revisorsinspektionens personal har deltagit.

Under året gick personalhandläggaren i pension. Dennes arbetsuppgifter övertogs av ekonomi-handläggaren som kompetensutvecklades med stöd av lokala omställningsmedel. Dessa medel har också använts för utbildning av samtlig personal i samband med myndighetens digitaliseringsarbete.

Avveckla

Tre medarbetare har under året avslutat sina anställningar, varav en gick i pension.

Antal anställda

Revisorsinspektionens antal anställda framgår av tabell 14.

Tabell 14 – antalet anställda⁸

	2019	2018	2017
Antal årsarbetskrafter	23,2	24,3	24,7
- varav kvinnor	10,4	10,7	11,4
- varav män	12,8	13,6	13,3
Medelantalet anställda	24,0	26,0	28,0
- varav kvinnor	11,0	12,0	14,0
- varav män	13,0	14,0	14,0

Analys och bedömning

Revisorsinspektionen har kunnat rekrytera den personal som uppdraget kräver. Myndigheten har medvetet arbetat med effektivisering av verksamhetsstödet och en effektiv ärendehandläggning, vilket inneburit att medelantalet anställda har kunnat minskas, från 2017 med 14 %. Detta samtidigt som det pågått ett resurskrävande utvecklingsarbete.

3.7 Sjukfrånvaro

Under året har sjukfrånvaron minskat jämfört med år 2018 och ligger på 1,8 %. Revisorsinspektionen arbetar kontinuerligt med arbetsmiljöfrågor för att främja god arbetsmiljö och hälsa. Tabell

⁸ Tjänstledig personal ingår inte i antalet årsarbetskrafter men ingår i medelantalet anställda.

15 visar den totala sjukfrånvaron, fördelat i grupper på olika ålderskategorier, kvinnor respektive män samt andelen långtidssjukskrivna (60 dagar eller mer).

Tabell 15 – sjukfrånvaro⁹

	2019	2018	2017
Sjukfrånvaro totalt	1,8 %	2,3 %	1,7 %
Andel av sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Sjukfrånvaro, kvinnor	2,5 %	3,6 %	1,8 %
Sjukfrånvaro, män	1,2 %	1,4 %	1,7 %
Sjukfrånvaro 29 år eller yngre	-	-	-
Sjukfrånvaro 30–49 år	2,4 %	2,9 %	1,3 %
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre	1,2 %	1,7 %	2,1 %

4 Finansiell redovisning

4.1 Ekonomiskt utfall

Årets resultat visar ett underskott på 1 255 tkr. Myndighetskapitalet uppgår vid utgången av år 2019 till 7 099 tkr. Inom Revisorsinspektionen pågår ett kontinuerligt arbete med att se över intäkter och kostnader för att balansera myndighetskapitalet över tid.

Intäkterna för år 2019 blev 39 394 tkr, vilket är ca 2 900 tkr högre än föregående år. Detta beror huvudsakligen på följande:

- För år 2019 återställdes årsavgiften för den särskilda årsavgiften till 2016-års nivå, vilket resulterade i att intäkterna ökade med 2 000 tkr jämfört med år 2018. För åren 2017 och 2018 sänktes årsavgiften tillfälligt för att få ner det höga myndighetskapitalet.
- Antalet deltagare i provet för revisorsexamen ökade år 2019 jämfört år 2018 (se tabell 3) vilket genererade ca 900 tkr högre intäkter.

Kostnaderna för år 2019 blev 40 648 tkr, vilket är ca 1 700 tkr högre än föregående år. Detta beror huvudsakligen på följande:

- Myndighetens digitalisering och investering i ny teknik har pågått sedan år 2017 och genererar nu helårseffekter på kostnadssidan. Kostnaderna för IT-drift, avskrivningar, och drift av nya system blev ca 850 tkr högre än år 2018.
- Personalkostnaderna har ökat med 450 tkr från år 2018 och år 2019, vilket motsvarar 1,7 %.
- Omkostnaderna för provverksamheten har ökat med drygt 400 tkr beroende på det ökande antalet deltagare.

⁹ Uppgift om sjukfrånvaro anges endast för de personalkategorier där antalet anställda uppgår till fler än 10.

4.2 Resultaträkning

(tkr)	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	39 363	36 208
Intäkter av bidrag		23	279
Finansiella intäkter	2	8	9
Summa		39 394	36 496
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	3	-27 302	-26 852
Kostnader för lokaler		-3 857	-3 846
Övriga driftkostnader	4	-8 470	-7 617
Finansiella kostnader	5	-26	-58
Avskrivningar och nedskrivningar		-994	-552
Summa		-40 648	-38 925
Verksamhetsutfall		-1 255	-2 429
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras	6	145	25
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-145	-25
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring	7	-1 255	-2 429

4.3 Balansräkning

(tkr)	Not	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	8	2 502	1 665
Summa		2 502	1 665
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	9	566	83
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	10	620	863
Summa		1 186	946
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		210	95
Fordringar hos andra myndigheter	11	356	650
Summa		567	744
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	12	1 037	1 039
Upplupna bidragsintäkter		0	21
Övriga upplupna intäkter	13	1 280	1 240
Summa		2 317	2 300
Avräkning med statsverket			
Avräkning med statsverket	14	0	0
Summa		0	0
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret		8 895	10 748
Summa		8 895	10 748
SUMMA TILLGÅNGAR		15 466	16 403
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital	15		
Statskapital	16	0	12
Balanserad kapitalförändring		8 353	10 782
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	7	-1 255	-2 429
Summa		7 099	8 365
Avsättningar			
Övriga avsättningar	17	71	132
Summa		71	132
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	18	3 697	2 551
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	19	975	1 077
Leverantörsskulder		304	1 120
Övriga kortfristiga skulder	20	550	598
Summa		5 525	5 347
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	21	2 771	2 558
Summa		2 771	2 558
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		15 466	16 403

4.4 Anslagsredovisning

Inkomsttitel (tkr)	Not	Beräknat belopp	Inkomster
2811			
Övriga inkomster av statens verksamhet	22	0	25
2714			
Sanktionsavgift enligt revisorslagen	23	0	120
Summa		0	145

4.5 Tilläggsupplysningar och noter

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

4.5.1 Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper

Revisorsinspektionens bokföring följer god redovisningssed och förordningen (2000:606) om myndigheternas bokföring (FBF) samt Ekonomistyrningsverkets (ESV) föreskrifter och allmänna råd till denna förordning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna förordning.

I enlighet med ESV:s föreskrifter till 10 § FBF tillämpar Revisorsinspektionen brytdagen den 3 januari. Brytdagen föregående år var den 4 januari. Efter brytdagen har fakturor överstigande 50 tkr bokförts som periodavgränsningsposter.

Villkor för avgiftsbelagd verksamhet

Revisorsinspektionens verksamhet ska finansieras med avgifter. Bestämmelser om rätt att ta ut avgifter finns i förordningen (1995:665) om revisorer samt förordningen (2007:1077) med instruktion för Revisorsinspektionen. Avgiftsintäkterna disponeras av Revisorsinspektionen. Revisorsinspektionen får sälja sammanställningar och utdrag ur revisorsregistret. Intäkterna disponeras av Revisorsinspektionen.

Redovisning mot inkomsttitel

I enlighet med regleringsbrevet har Revisorsinspektionen redovisat 25 tkr mot inkomsttitel 2811 Övriga inkomster av statens verksamhet för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.

Under 2019 har Revisorsinspektionen redovisat 120 tkr mot inkomsttitel 2714, Sanktionsavgift enligt revisorslagen.

4.5.2 Värderingsprinciper

Anläggningstillgångar

Som anläggningstillgångar redovisas förvärvade licenser 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. Som förbättringsutgifter på annans fastighet redovisas utgifter överstigande 100 tkr och avskrivningstiden 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
3 år	Förbättringsutgift på annans fastighet
5 år	Immateriella anläggningstillgångar
5 år	Serverar och kringutrustning
5 år	Möbler och kontorsmaskiner
8 år	Övriga inventarier

Omsättningstillgångar

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

Skulder

Skulderna har tagit upp till nominellt belopp.

4.5.3 Ersättningar och andra förmåner

Ledande befattningshavare / styrelseuppdrag	Lön, tkr
Per Johansson, myndighetschef	1 134
Styrelseledamot Läkemedelsverket	
Inga förmåner	

4.5.4 Anställdas sjukfrånvaro

Uppgifter om sjukfrånvaro finns i avsnitt 3.7 i resultatredovisningen.

4.5.5 Noter

Resultaträkning	2019	2018
Not 1 Intäkter av avgifter och andra ersättningar		
<i>Offentlighetsrättsliga avgifter</i>		
Ansökningsavgifter	2 164	1 981
Årsavgifter	20 753	20 689
Särskilda årsavgifter	7 760	5 738
Examensavgifter	6 700	6 020
Administrationsavgifter examen	1 750	1 550
Övriga offentlighetsrättsliga avgifter	216	81
Summa	39 343	36 059
 Intäkter enligt 4§ avgiftsförordningen	 20	 149
	20	149
Summa	39 363	36 208

Utfall mot beräknad budget för avgiftsbelagd verksamhet enligt regleringsbrevet:

	Ack. res					
	t.o.m.	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat	Utg. ack.
Verksamhet (tkr)	2017*)	2018	2019	2019	2019	2019
Budget	10 782	-4 758	37 476	41 620	-4 144	1 880
Utfall	10 782	-2 429	39 394	40 648	-1 255	7 099
Differens budget/utfall	0	2 329	1 918	972	2 890	5 219

*) I regleringsbrevet 2019 står 10 794 tkr vilket innehåller 12 tkr i statskapital (konst), återlämnat 2019.

Not 2 Finansiella intäkter

Ränta på lån i Riksgäldskontoret	8	9
Summa	8	9

Räntesatsen för ränte- och avistakonton hos Riksgälden har sedan 2015-02-18 varit negativ.

Not 3 Kostnader för personal

Lönekostnader (exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal)	16 676	16 715
<i>Varav lönekostnader ej anställd personal</i>	<i>1 116</i>	<i>1 357</i>
Sociala avgifter	9 832	9 478
Övriga kostnader för personal	795	659
Summa	27 302	26 852

Ökningen mellan åren på raden Sociala avgifter beror på att inbetalning till SPV (218 tkr) har ökat samt en ökning när det gäller periodisering av lagstadgade arbetsgivaravgifter (98 tkr).

	2019	2018
Not 4 Övriga driftkostnader		
Drift, support och underhåll	658	192
Utrangering av anläggningstillgångar	10	0
Offentligrättsliga avgifter, skatter, kundförluster	9	0
Resor, representation, information	249	265
Köp av varor	300	441
Konsulttjänster avseende provkonstruktion, rättning	2 389	1 860
Övriga konsulttjänster	3 760	4 119
Övriga tjänster	196	120
Övriga driftkostnader	899	620
Summa	8 470	7 617

För 2019 har namnändring skett av rubriken "Reparationer och underhåll" till "Drift, support och underhåll".

Not 5 Finansiella kostnader		
Ränta på räntekonto i Riksgäldskontoret	26	57
Övriga räntekostnader	0	1
Summa	26	58

Räntesatsen för ränte- och avistakonton hos Riksgälden har sedan 2015-02-18 varit negativ.

Not 6 Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras		
Finansiering av den nationella digitala infrastrukturen	25	25
Sanktionsavgifter enligt revisorslagen	120	0
Summa	145	25

Not 7 Årets kapitalförändring		
Avgiftsfinansierad verksamhet, underskott	-1 255	-2 429
Summa	-1 255	-2 429

Balansräkning	2019-12-31	2018-12-31
----------------------	-------------------	-------------------

Not 8 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	3 429	2 162
Årets anskaffningar	1 494	1 460
Årets försäljningar/utrangeringar, anskaffningsvärde	-1 351	-110
Korrigerings p.g.a. byte av anläggningssgrupp, se även not 10	0	-82
Summa anskaffningsvärde	3 572	3 429
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 763	-1 560
Årets avskrivningar	-657	-328
Årets försäljningar/utrangeringar, avskrivningar	1 351	110
Korrigerings p.g.a. byte anläggningssgrupp, se även not 10	0	14
Summa ackumulerade avskrivningar	-1 069	-1 763
Utgående bokfört värde	2 502	1 665

		2019-12-31	2018-12-31
Not	9 Förbättringsutgifter på annans fastighet		
	Ingående anskaffningsvärde	136	594
	Årets anskaffningar	555	0
	Årets försäljningar/utrangeringar, anskaffningsvärde	0	-458
	Summa anskaffningsvärde	691	136
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-52	-465
	Årets avskrivningar	-72	-45
	Årets försäljningar/utrangeringar, avskrivningar	0	458
	Summa ackumulerade avskrivningar	-125	-52
	Utgående bokfört värde	566	83
Not	10 Maskiner, inventarier, installationer m.m.		
	Ingående anskaffningsvärde	2 350	2 143
	Årets anskaffningar	44	466
	Årets försäljningar/utrangeringar, anskaffningsvärde	-186	-341
	Korrigerig p.g.a. byte av anläggningsgrupp, se även not 8	0	82
	Återlämning av konst till Statens konstråd	-12	0
	Summa anskaffningsvärde	2 196	2 350
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 487	-1 635
	Årets avskrivningar	-265	-179
	Årets försäljningar/utrangeringar, avskrivningar	177	341
	Korrigerig p.g.a. byte av anläggningsgrupp, se även not 8	0	-14
	Summa ackumulerade avskrivningar	-1 575	-1 487
	Utgående bokfört värde	620	863
Not	11 Fordringar hos andra myndigheter		
	Fordran ingående mervärdesskatt	356	581
	Kundfordringar hos andra myndigheter	0	69
	Summa	356	650
Not	12 Förutbetalda kostnader		
	Förutbetalda hyreskostnader	750	795
	Övriga förutbetalda kostnader	287	244
	Summa	1 037	1 039
Not	13 Övriga upplupna intäkter		
	Periodisering av årsavgifter december 2019	1 280	1 240
	Summa	1 280	1 240
	<i>Fakturerig för Revisorsinspektionen sker fyra gånger per år. Detta innebär att december månads årsavgifter redovisas som upplupna intäkter. De faktureras i februari 2020.</i>		

	2019-12-31	2018-12-31
Not 14 Avräkning med statsverket		
Uppbörd		
Redovisat mot inkomsttitel	-145	-25
Medel från räntekonto som tillförts inkomsttitel	145	25
Fordringar /Skulder avseende Uppbörd	0	0
Summa Avräkning med statsverket	0	0

Revisorsinspektionen har i enlighet med regleringsbrevet redovisat 25 tkr mot inkomsttitel 2811 för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.

Under 2019 har Revisorsinspektionen redovisat 3 sanktionsavgifter á 40 tkr mot inkomsttitel 2714.

Not 15 Myndighetskapital
Specifikation förändring av myndighetskapitalet

	Stats- kapital	Balanserad kapitalför- ändring av- giftsbelagd verksamhet	Kapitalför- ändring enl. resultaträk- ningen	Summa
Utgående balans 2018	12	10 782	-2 429	8 365
Ingående balans 2019	12	10 782	-2 429	8 365
Föregående års kapitalförändring	0	-2 429	2 429	0
Årets kapitalförändring	0	0	-1255	-1 255
Summa årets förändring	-12	-2 429	1 174	-1 267
Utgående balans 2019	0	8 353	-1 255	7 099

Återlämning av konst har skett till Statens konstråd under våren 2019.

Not 16 Statskapital

Statskapital med avkastningskrav avseende konst	0	12
Utgående balans	0	12

Återlämning av konst har skett till Statens konstråd under våren 2019 (Statskapital).

Not 17 Övriga avsättningar

Avsättning för lokalt omställningsarbete

Ingående balans	132	160
Årets förändring	-61	-28
Utgående balans	71	132

Avsättningen kommer att utnyttjas under 2020.

	2019-12-31	2018-12-31
18 Lån i Riksgäldskontoret		
Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar.		
Ingående balans	2 551	1 078
Under året nyupptagna lån	2 140	2 028
Årets amorteringar	-994	-555
Utgående balans	3 697	2 551
Beviljad låneram enligt regleringsbrev	4 000	3 500
Beviljad räntekontokredit enligt regleringsbrev	3 000	3 000
Not 19 Kortfristiga skulder till andra myndigheter		
Utgående mervärdesskatt	9	8
Arbetsgivaravgifter	513	536
Leverantörsskulder andra myndigheter	453	532
Summa	975	1 077
Not 20 Övriga kortfristiga skulder		
Personalens källskatt	539	581
Övrigt	11	17
Summa	550	598
Not 21 Upplupna kostnader		
Upplupna semesterlöner inklusive sociala avgifter	1 452	1 405
Övriga upplupna löner inklusive sociala avgifter	145	0
Övriga upplupna kostnader för provkonstruktion	949	1 009
Övriga upplupna kostnader	226	145
Summa	2 771	2 558
Anslagsredovisning		
Not 22 Inkomsttitel 2811		
Övriga inkomster av statens verksamhet		
I enlighet med regleringsbrevet har Revisorsinspektionen redovisat 25 tkr mot inkomsttitel 2811 för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.		
Not 23 Inkomsttitel 2714		
Sanktionsavgift enligt revisorslagen.		

4.6 Sammanställning väsentliga uppgifter

(tkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	4 000	3 500	3 500	2 500	3 500
Utnyttjad	3 697	2 551	1 078	151	186
Kontokrediter Riksgäldskontoret					
Beviljad	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Maximalt utnyttjad	0	0	0	0	0
Räntekonto Riksgäldskontoret					
Ränteintäkter	0	0	0	0	0
Räntekostnader	26	57	76	92	29
Avgiftsintäkter					
<i>Avgiftsintäkter som disponeras</i>					
Beräknat belopp enligt regleringsbrev	37 476	36 576	37 026	36 940	37 634
Avgiftsintäkter	39 343	36 059	35 901	39 665	37 432
Övriga avgiftsintäkter	20	149	154	201	195
Summa	39 363	36 208	36 055	39 866	37 627
Anslagskredit Ej tillämpligt					
Anslag Ej tillämpligt					
Bemyndiganden Ej tillämpligt					
Personal *)					
Antalet årsarbetskrafter (st.)	23	24	25	22	20
Medelantalet anställda (st.)	24	26	28	25	24
Driftkostnad per årsarbetskraft	1 723	1 596	1 592	1 521	1 541
Kapitalförändring					
Årets	-1 255	-2 429	-3 719	6 398	6 666
Balanserad	8 353	10 782	14 501	8 104	1 438

*) Tjänstledig personal ingår inte i antalet årsarbetskrafter men ingår i medelantalet anställda.

5 Beslut och intygande

Revisorsinspektionen fastställer myndighetens årsredovisning för verksamhetsåret 2019.

Beslut i detta ärende har fattats av myndighetschef Per Johansson. I den slutgiltiga handläggningen har chefsjurist Anders Ahlgren, chefsrevisor Carin Rytöft Drangel och administrativ chef Kristina Rasmusson deltagit.

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

Stockholm den 21 februari 2020

Per Johansson

Myndighetschef