



Revisorsinspektionen
Swedish Inspectorate of Auditors



ÅRSREDOVISNING 2018

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 2018

Innehållsförteckning

1	Myndighetschefen har ordet.....	2
2	Om Revisorsinspektionen.....	3
2.1	Revisorsinspektionens uppdrag och mandat.....	3
2.2	Organisation.....	3
3	Resultatredovisning.....	4
3.1	Revisorsinspektionens verksamhetsområden.....	4
3.2	Budgetutfall.....	5
3.3	Tillsynsverksamheten.....	5
3.3.1	Allmänt om tillsynsverksamheten.....	6
3.3.2	Kvalitetskontroll.....	6
3.3.3	Riskbaserad tillsyn.....	8
3.3.4	Disciplinärenden.....	9
3.3.5	Förhandsbesked.....	11
3.3.6	Internationella kontakter.....	12
3.3.7	Sammanfattande slutsatser.....	13
3.4	Examinationsverksamhet.....	13
3.5	Auktorisation, godkännande och registrering.....	14
3.6	Övriga mål och återrapporteringskrav.....	16
3.7	Kompetensförsörjning.....	17
3.8	Sjukfrånvaro.....	18
4	Finansiell redovisning.....	19
4.1	Ekonomiskt utfall.....	19
4.2	Resultaträkning.....	21
4.3	Balansräkning.....	22
4.4	Anslagsredovisning.....	23
4.5	Tilläggsupplysningar och noter.....	23
4.5.1	Redovisningsprinciper.....	23
4.5.2	Värderingsprinciper.....	24
4.5.3	Ersättningar och andra förmåner.....	24
4.5.4	Anställdas sjukfrånvaro.....	24
4.5.5	Noter.....	25
4.6	Sammanställning väsentliga uppgifter.....	29
5	Beslut och intygande.....	30

1 Myndighetschefen har ordet

Revisorsinspektionens uppdrag är både utmanande och komplext. Vi ska utöva tillsyn över auktoriserade och godkända (kvalificerade) revisorer och registrerade revisionsföretag, samtidigt som vi examinerar och auktoriserar revisorer. Vi ska säkerställa att det finns tillräckligt med revisorer i näringsliv och samhälle som utför revision av hög kvalitet och som därtill lever upp till högt ställda yrkesetiska krav. Sammantaget skapar detta grunden till en stark revisorskår i Sverige som åtnjuter ett högt förtroende i näringsliv och samhälle.

Verksamheten under år 2018 har styrts av den strategiska plan som antogs år 2017. Jag kan konstatera att vi har genomfört ett flertal åtgärder under året som har tagit oss närmare våra långsiktiga mål. Vi har anledning att vara nöjda med det som har utträttats.

Engagerade och professionella medarbetare, en tydlig strategisk inriktning, god planering och uppföljningar har varit de avgörande faktorerna för framgångarna. En annan viktig förutsättning har varit vår samverkan med myndigheter, universitet, revisionsbranschen, näringslivet och internationella partners. Det räcker inte att enskilda aktörer utvecklar egna lösningar. Det behövs ett öppet samtal om revisionen och dess framtid för att skapa kunskaper och handlingsutrymmen som kan tillgodose behov av förändringar.

Digitalisering, effektivare och mer proaktiv tillsyn, ansvar för att utveckla och rusta revisionen för framtiden samt ökad attraktionskraft för revisorsyrket har karaktäriserat det gångna året. Låt mig summera några viktiga händelser och resultat:

- ✓ Nya utbildningskrav för att få avlägga revisorsexamen har införts. Ett viktigt steg för att möta ändrade behov av delvis annan kompetens och utbildningskrav för framtidens revisorer.
- ✓ Effektivare arbetssätt som stöder den professionella utvecklingen genom att utnyttja ny teknik och satsa på förenkling, samordning och rätt ambitionsnivå. Resultatet är kortare handläggningstider för disciplinären, 84 % handläggs inom 12 månader, samt fortsatt låga ärendebalanser.
- ✓ Fortsatta diskussioner med revisionens intressenter kring den framtida revisionens innehåll och inriktning. Två seminarier har genomförts under året. Det första på temat ”Revisionens nytta och relevans – beställarnas förväntningar” som genomfördes tillsammans med riksdagens finansutskott och Riksrevisionen. Det andra på temat ”Yrkets attraktionskraft - behov att förändra kraven för auktorisation”.
- ✓ Ökad digitalisering och informationsdelning internt och externt genom nytt intranät, förbättrat praxissök samt stärkt närvaro på sociala media.

Vårt utvecklingsarbete har också visat på behovet av större och än mer genomgripande förändringar. Svensk särreglering har tillkommit i en tid då förutsättningarna för revisionen var annorlunda än nu. Globalisering och nya förväntning ställer andra krav på revisorerna och tillsynen än vad den gjorde igår. Revisorsinspektionen avser att under år 2019 återkomma till regeringen med förslag till åtgärder.

Stockholm den 22 februari 2019

Per Johansson

2 Om Revisorsinspektionen

2.1 Revisorsinspektionens uppdrag och mandat

Revisorsinspektionen är regeringens expertmyndighet i frågor om revisorer och revision. Vårt uppdrag är att säkerställa tillgången nationellt till kvalificerade revisorer 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 revisionsmed utvecklas på ett ändamålsenligt sätt.

Vi genomför prov för examination av revisorer, godkänner och auktoriserar revisorer samt registrerar revisionsbolag, och utövar tillsyn över dessa.

Vår vision är *en professionell revision för tryggt beslutsfattande*. Revisorsinspektionens verksamhet bidrar till att upprätthålla en hög revisionskvalitet och höga yrkesetiska krav samt 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 revisorers verksamhet samt för auktorisationssystemet.

2.2 Organisation

Revisorsinspektionen är en enrådgivningsmyndighet under Justitiedepartementet. Det innebär att myndighetschefen svarar direkt inför regeringen. Vid myndigheten finns också 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.

Examensrådet är en rådgivande funktion till myndighetschefen i frågor om utbildning och examinering av revisorer. Ledamöter 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.



3 Resultatredovisning

Revisorsinspektionens verksamhet styrs främst av myndighetens instruktion och regleringsbrev. Resultatredovisningen kommer i den ordning som följer av åiterrapporteringskraven enligt regleringsbrevet.

3.1 Revisorsinspektionens verksamhetsområden

Revisorsinspektionens verksamhet delas in i följande områden:

- ✓ Tillsyn
- ✓ Examination
- ✓ Ansökan om auktorisation, godkännande och registrering

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

I tabell 1 redovisas intäkter, kostnader och resultat för Revisorsinspektionens verksamhet. Av tabell 2 framgår intäkter, kostnader och resultat för respektive verksamhetsområde¹. Indirekta intäkter och kostnader är schablonfördelade per område utifrån tidredovisning.

Tabell 1 – intäkter, kostnader och resultat för Revisorsinspektionens verksamhet

(tkr) ²	2018	2017	2016
Intäkter,	36 496	36 312	40 029
Kostnader	38 925	-40 031	-33 632
Resultat	-2 429	-3 719	6 398

Tabell 2 – intäkter, kostnader och resultat fördelat på verksamhetsområde³

(tkr)	2018			2017			2016		
	Intäkter	Kostnader	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat	Intäkter	Kostnader	Resultat
Verksamhetsområde									
Tillsyn	26 741	-29 190	-2 449	27 258	-29 954	-2 696	29 656	-25 201	4 455
Examination	7 741	-6 410	1 331	6 366	-6 611	-245	7 566	-5 401	2 164
Aukt./godk./reg.	2 014	-3 325	-1 311	2 689	-3 466	-778	2 808	-3 029	-221
Totalt	36 496	-38 925	-2 429	36 312	-40 031	-3 719	40 029	-33 632	6 398

¹ Internationellt arbete redovisades t.o.m. i årsredovisningen 2016 som ett eget verksamhetsområde, f.r.o.m. år 2017 ingår det internationella arbetet i verksamhetsområdet Tillsyn.

² Avrundningsdifferenser förekommer.

³ I årsredovisningen 2017 omfattade tabellen enbart kostnaderna per verksamhetsområde. För 2017 var fördelningen av kostnaderna mellan verksamhetsområdena felaktig. För 2016 har fördelningen av kostnaderna korrigerats mellan verksamhetsområdena.

3.2 Budgetutfall

I tabell 3 redovisas budget och utfall för åren 2017 och 2018 enligt budgetunderlaget för år 2018.

Tabell 3 – budget och utfall för den avgiftsbelagda verksamheten enligt regleringsbrevet

Verksamhet (tkr)	Ack. res		Intäkter	Kostna-	Resultat	Utg.
	t.o.m.	Resultat				
	2016	2017	2018	der 2018	2018	2018
Budget	14 501	-3 050	36 576	41 592	-5 016	6 435
Utfall	14 501	-3 719	36 496	38 925	-2 429	8 353
Differens budget/utfall	0	-669	-80	-2 667	2 587	1 918

Resultatet för år 2017 blev 669 tkr lägre än budgeterat vilket främst beror på att antalet deltagare i provet för revisorsexamen under år 2017 blev färre än beräknat.

För år 2018 blev resultatet 2 587 tkr högre än budgeterat. Differensen finns på kostnadssidan och beror delvis på förseningar i myndighetens digitaliseringsprojekt. Driftstarten för Revisorsinspektionens nya dokument- och ärendehanteringssystem är framskjuten till maj år 2019 och extern IT-drift och supporttjänst kom igång senare än planerat. Detta har inneburit att budgeterade kostnader uteblivit under år 2018 med ca 600 tkr. Därtill beror lägre kostnader än budgeterat på att myndigheten inte återbesatt en juristtjänst samt försening i rekrytering av ny revisor. Personalkostnaderna har därmed blivit 1 800 tkr lägre.

3.3 Tillsynsverksamheten

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 behandlas vid ett slutmöte med revisionsföretagets ledning. Detta slutmöte ska normalt hållas inom tre månader efter sista dagen för inspektion på plats hos revisionsföretaget. Rapportens innehåll ska därefter fastställas i nära anslutning till slutmötet.

Minst hälften av alla disciplinärenden som inleds ska vara avgjorda inom ett år från dagen de inleddes och minst 90 % 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

3.3.1 Allmänt om tillsynsverksamheten

Tillsynsområdet, som är den enskilt största verksamheten vid myndigheten, innefattar:

- ✓ *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.

3.3.2 Kvalitetskontroll

Särskild kvalitetskontroll genomförs avseende kvalificerade revisorer och registrerade revisionsbolag som har revisionsuppdrag i företag av allmänt intresse (noterade företag, banker och försäkringsbolag). År 2017 uppgick antalet revisionsföretag som reviderade företag av allmänt intresse i Sverige till 10. Det har tillkommit några mindre revisionsföretag som enbart reviderar ett företag av allmänt intresse var. Det totala antalet revisionsföretag som reviderar företag av allmänt intresse per utgången av år 2018 är ännu inte utrett. För fyra bolag (Deloitte, PwC, EY och KPMG) utgjorde arvodet för sådan revision mer än 15 % av de totala arvoden för revision av företag av allmänt intresse i Sverige.

Övrig kvalitetskontroll genomförs genom att Revisorsinspektionen dels kvalitetssäkrar den kontroll som branschorganisationen FAR utför av sina medlemmar, dels får underrättelser från FAR om revisorer som är underkända vid medlemskontrollen. Därutöver kontrollerar inspektionen de kvalificerade revisorer som inte är medlemmar i FAR.

Tillsynsmetodik

Revisorsinspektionens kvalitetskontroll sker på företagsnivå och på uppdragsnivå. På företagsnivå görs en systembaserad kvalitetskontroll. Kontrollen innebär att myndigheten granskar hur revisionsföretagets system och rutiner för kvalitetskontroll är utformade och fungerar. Syftet är att säkerställa att det finns förutsättningar för att revisionen utförs enligt god revisors- och revisions sed. På uppdragsnivå genomförs Revisorsinspektionens kvalitetskontroll med inriktning på hur lagstadgad revision utförs i enskilda uppdrag. Genom den uppdragsbaserade kontrollen får inspektionen underlag för att bedöma såväl effektiviteten i revisionsbolagets system för kvalitetssäkring som kvaliteten i enskilda revisorers arbete. Kvalitetskontrollerna utförs med egen personal samt med anlidade experter.

Revisorsinspektionens rapporter med resultatet från kvalitetskontrollerna publiceras på myndighetens webbplats. Myndigheten har under år 2018 ändrat strukturen på rapporterna för att tydliggöra de iakttagelser vi har samt för att förenkla läsandet.

Genomförda särskilda kvalitetskontroller

Från och med februari år 2017 har Revisorsinspektionen fastställt ett serviceåtagande när det gäller tidpunkten för att hålla slutmöte efter en kvalitetskontroll. Serviceåtagandet utgör en ambitionshöjning för Revisorsinspektionen, både vad gäller effektivitet och relevans, se tabell 4. Tidigare år har handläggningstiderna för kvalitetskontroller uppgått till 1–2 år, men någon detaljerad statistik har inte förts vid myndigheten.

Tabell 4 – kvalitetskontroller som har avslutats respektive påbörjats under år 2018

Revisionsbolag/personvald revisor	Startår	Antal uppdrag	Antal dagar mellan sista dagen för inspektion samt slutmöte.
GT	2017	3	54
EY, enbart personvalda revisorer	2017	1	98
KPMG, enbart personvalda revisorer	2017	3	78
Mazars uppföljning	2017	-	85
KPMG	2018	8	126
Deloitte	2018	9	Slutmöte under 2019
Kalle Wrane uppföljning	2018	1	50
Rödl & Partner Nordic	2018	1	42

Övergripande resultat från de särskilda kvalitetskontrollerna

Under år 2018 har det publicerats rapporter för fyra personvalda revisorer som kvalitetskontrollerats på uppdragsnivå. Rapporter har också publicerats avseende tre registrerade revisionsbolag där kvalitetskontroll har skett på system- och uppdragsnivå. Den sammanfattande bedömningen för samtliga var att revisionskvaliteten i de utförda revisionsuppdragen överlag har varit tillfredsställande.

Revisorsinspektionen har också genomfört två uppföljningar av tidigare utförda kvalitetskontroller. I den första uppföljningen var den sammanfattande bedömningen att revisionskvaliteten var tillfredsställande. I det andra fallet överfördes ärendet till ett disciplinärende som kom att resultera i en varning för revisionsföretaget p.g.a. systematiska brister i kvalitetskontrollsystemet.

För de större revisionsföretagen finns det få identifierade brister och iakttagelser avseende kvalitetskontrollsystemen. En generell iakttagelse är dock att revisionsföretagens rutiner för och uppföljning av de uppdragsanknutna kvalitetskontrollerna kan förbättras. Det är angeläget att de särskilda kvalitetsgranskarna vid revisionsföretaget ges tid för att genomföra och dokumentera de åtgärder som ska utföras enligt tillämplig standard. Kvalitetskontrollen ska vidare, när det gäller företag av allmänt intresse, ske även innan den kompletterande rapporten till revisionskommittén utfärdas och att den kompletterande rapporten ska vara skriftlig, daterad och undertecknad.

Revisorsinspektionen vill särskilt uppmärksamma revisorer som för första gången reviderar företag av allmänt intresse på att analysera vilka tillkommande uppgifter som åligger dem. Brister som uppmärksammats är att revisorerna inte fullt ut följt kraven när det gäller transparensredovisning, kompletterande rapport till revisionskommittén samt att riktlinjer och policyer inte har uppdaterats. De standardrevisionsverktyg som finns på marknaden är inte utvecklade för revision av företag av allmänt intresse och kan behöva kompletteras.

Revisorsinspektionen gjorde vid en kvalitetskontroll följande iakttagelse när det gäller revisornas rapporteringsansvar enligt den internationella revisionsstandarden ISA 720 *Revisornas ansvar avseende annan information*. Det framgick av dokumentationen i revisionsakten att ansvarig revisor hade läst och övervägt den andra information i enlighet med kraven i ISA 720 men när det gäller revisornas rapporteringsansvar noterades att ansvarig revisor inte uttalat sig i revisionsberättelsen om annan information.

Iakttagelser vid kvalitetskontrollerna har skett avseende revisorernas granskning av bolagens tillämpade redovisningsprinciper. I ett fall ansåg Revisorsinspektionen att en omklassificering borde ha redovisats som en ändrad redovisningsprincip och i ett annat fall att byte av redovisningsprincip borde redovisats som rättelse av fel. I dessa fall har revisornas granskning och dokumentation av genomförda granskningsåtgärder varit alltför begränsade för att ge revisorn tillräckliga revisionsbevis som grund för sin bedömning.

Myndigheten har även uppmärksammat skrivningar i bolagsstyrningsrapporterna där revisorerna uttalar sig om den interna kontrollen i det reviderade bolagen. Den granskning som revisorerna gör av den interna kontrollen utgör normalt endast ett led i att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för sin revision och Revisorsinspektionen bedömer inte att den är tillräcklig för att lämna ett uttalande om den interna kontrollens kvalitet och effektivitet.

Därutöver innehåller kvalitetskontrollrapporterna också iakttagelser om dokumentationsbrister, generella IT-kontroller, kvaliteten på bolagens finansiella rapportering, lagervärdering, koncernrevision, samarbetsarrangemang och oberoendebekräftelser.

Övrig kvalitetskontroll

Enligt en överenskommelse mellan Revisorsinspektionen och FAR underrättas Revisorsinspektionen om de revisorer för vilka så allvarliga brister framkommit vid FAR:s medlemskontroll att de underkänts. FAR underrättar även Revisorsinspektionen om de medlemmar som vägrat att genomgå kvalitetskontroll. Under år 2018 fick Revisorsinspektionen 25 underrättelser från FAR. 15 av dessa ärenden är pågående, nio revisorer har av sagt sig godkännandet/auktoriseringen och en revisor har fått en varning.

Under perioden 2008–2018 har 166 underrättelser kommit från FAR varav 150 har avslutats. Av dessa har 11 % avslutats utan åtgärd, 47 % av revisorerna har av sagt sig godkännandet/auktoriseringen i samband med underrättelsen, 15 % har upphävts, 24 % har fått en varning och 3 % en erinran.

3.3.3 Riskbaserad tillsyn

Riskbaserad tillsyn är ett parallellspår till kvalitetskontroller. På samma sätt som vid kvalitetskontrollerna överförs ett ärende om riskbaserad tillsyn till den disciplinära verksamheten först när Revisorsinspektionen kan konstatera att det finns väsentliga brister, baserade på identifierade och/eller misstänkta riskfaktorer. Dessa kan uppmärksammas i myndighetens löpande verksamhet, i det nationella eller internationella samarbetet, eller genom övrig omvärldsbevakning.

Riskbaserad tillsyn innebär exempelvis granskning av revisorer som tidigare har tilldelats en varning med en kommentar om att revisorn har åsidosatt sina skyldigheter på ett så allvarligt sätt att Revisorsinspektionen inom ett till två år efter meddelad disciplinär åt-

gård följer upp revisorns arbete. Riskbaserad tillsyn sker av revisorer underkända i byrå-interna kvalitetskontroller samt revisorer som utträder ur FAR under pågående medlemskontroll m.m. Även i sådana situationer där det av en anmälan inte går att utan ytterligare utredning bedöma om det finns grundläggande förutsättningar för en disciplinär åtgärd kan en riskbaserad tillsyn öppnas.

3.3.4 Disciplinärenden

Även om den disciplinära verksamheten inte på samma sätt som kvalitetskontrollerna och den riskbaserade tillsynen kan fånga upp de mer systematiskt förekommande problemen i revisionsbranschen, utgör denna verksamhet en betydelsefull del av den samlade tillsyn som Revisorsinspektionen bedriver. Den disciplinära verksamheten 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 disciplinära verksamheten 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.

Liksom tidigare år, och i linje med de slutsatser som dragits inom kvalitetskontrollerna, har Revisorsinspektionen även under år 2018 funnit brister i hur revisorer dokumenterar sina revisionsinsatser. Bristerna försvårar tillsynen och leder inte sällan till mer omfattande utredningar för att Revisorsinspektionen ska kunna konstatera om den insats och de revisionsbevis som är föremål för prövning är godtagbara eller inte.

En återkommande fråga är om revisorn har inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis om varulagrets existens och skick trots att revisorn inte närvarade vid lagerinventeringen. Revisorsinspektionen har i flera ärenden ställt stränga krav på att revisorn ska närvara vid inventeringen om det inte är praktiskt ogenomförbart.

Revisorernas granskning av intäktsredovisningen, särskilt med inriktning på redovisningens fullständighet, är också en frekvent återkommande fråga i den disciplinära verksamheten och där Revisorsinspektionen i många fall har funnit brister.

Tilltron till revisionen är beroende av att revisorerna lever upp till högt ställda etiska krav och att revisorerna av revisionens intressenter också uppfattas möta dessa krav. Av central betydelse är kraven på att revisorer ska vara, och uppfattas som, opartiska och självständiga (faktiskt och synbart oberoende). Revisorsinspektionen har under år 2018 i ett allmänt uttalande klargjort att den etikod som tagits fram av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) är av betydelse för bedömningen av om revisorer bryter mot god revisorssed.

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, med anledning av ny praxis från Högsta domstolen, i flera disciplinärenden 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.

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 föranlett 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

Revisorsinspektionen har under året haft anledning att rikta kritik mot revisorer som inte i tillräcklig utsträckning granskat frågan om företagets fortsatta drift och om det funnits anledning för revisorn att i sin revisionsberättelse ta in en upplysning som betonar att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor förknippad med den fortsatta driften.

I tabellerna 5–8 redovisas statistiken av Revisorsinspektionens arbete med disciplinärenden. Samtliga mål i myndighetens serviceåtagande inom detta verksamhetsområde har mötts. Som framgår av tabell 5 låg inflödet av disciplinärenden på en marginellt lägre nivå jämfört med tidigare år och antalet avgjorda ärenden översteg antalet inledda. Samtidigt har, som framgår av tabell 6, den utgående balansen av tillsynsärenden legat på en fortsatt låg nivå. Det senare visar tydligt att det arbete som Revisorsinspektionen under flera år har lagt ner på att minska ärendebalanserna har varit effektivt och gett varaktiga effekter. Samma slutsats kan dras av tabell 7 som visar att en mycket hög andel av inkomna disciplinärenden avgörs inom ett år. Det kan även noteras att antalet ärenden med en handläggningstid på 12–18 månader mer än halverats jämfört med tidigare år och att antalet ärenden med en handläggningstid på 18–24 månader fortsatt är lågt. Arbetet med att ytterligare förkorta handläggningstiderna kommer att fortsätta under år 2019.

Utifrån tabell 8 kan noteras att färre revisorer har upphävts under år 2018 än under det föregående året. Det kan även noteras att antalet disciplinära åtgärder som getts till kategorin godkända revisorer har gått ned och ligger bättre i linje med deras andel av revisorskåren

Tabell 5 – antal disciplinärenden och ärenden inom riskbaserad tillsyn som inletts och avgjorts

	2018	2017	2016
Inledda ärenden om riskbaserad tillsyn	42	13	-
Inledda disciplinärenden	59	87	102
- varav överfört från riskbaserad tillsyn	-8	0	-
Totalt antal inledda ärenden	93	88	102
Avgjorda ärenden om riskbaserad tillsyn	32	1	-
- varav överfört till disciplinärende	-5	-1	-
Avgjorda disciplinärenden	68	107	113
Totalt antal avgjorda ärenden	95	107	113

Tabell 6 – antalet pågående tillsynsärenden vid årets slut fördelat på disciplin, riskbaserad tillsyn och övriga tillsynsärenden⁴

	2018	2017	2016
Disciplinärenden	30	39	59
Riskbaserad tillsyn	22	12	4
Kvalitetskontroll och förhandsbesked	15	10	18
Totalt	67	61	81⁵

⁴ I jämförelsesiffrorna 2016 för övriga tillsynsärenden ingår systematiskt uppsökande tillsyn (SUT) som år 2017 ersattes av riskbaserad tillsyn.

⁵ I årsredovisningen 2016 angavs felaktigt att det i balansen ingick 62 ärenden om annan tillsyn än disciplin.

Tabell 7 – antalet avgjorda disciplinärenden och ärenden inom riskbaserad tillsyn under året fördelat på handläggningstid

	2018		2017		2016	
	Antal	%	Antal	%	Antal	%
Inom 12 månader	80	84	83	78	76	67
12–18 månader	6	6	16	15	23	20
18–24 månader	9	10	8	7	14	13
Totalt	95	100	107	100	113	100

Tabell 8 – utgången i disciplinärenden och ärenden inom den riskbaserade tillsynen

		Auktoriserade revisorer	Godkända revisorer	Revisions- bolag	Totalt
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
2016	Upphävande	0	3	0	3
	Varning	24	8	0	32
	Erinran	5	4	0	9
	Ingen åtgärd	59	5	5	69
	Totalt	88	20	5	113

3.3.5 Förhandsbesked

Under året kom det in åtta ansökningar om förhandsbesked. Två av dessa återkallades. Två ansökningar handlade om oberoendefrågor och fyra om huruvida viss sidoverksamhet kunde tillåtas. I tre fall lämnades positiva förhandsbesked och i två fall kunde Revisorsinspektionen konstatera att det fanns hinder mot att lämna ett positivt besked. Ett ärende kom in sent under året och avgörs under år 2019.

Tabell 9 – antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om förhandsbesked

	2018		2017		2016	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Antal förhandsbesked	8	7	6	6	7	7
Antal beslut senare än två månader		1 ⁷		0		1

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.

⁷ Ärendet avgjordes efter två månader och 1 dag.

3.3.6 Internationella kontakter

Allmänt

Revisorsinspektionens internationella engagemang har under år 2018, liksom tidigare år, skett på global, europeisk och nordisk nivå. Det är viktigt för myndigheten att delta vid internationella möten för att följa den internationella utvecklingen, informationsutbyte och samarbete samt utbyta erfarenheter. Det internationella samarbetet ger perspektiv på den egna verksamheten och är också till stöd för verksamhetsutvecklingen.

Globalt

På global nivå bedrivs arbetet huvudsakligen av The International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) med 52 medlemsländer. IFIAR driver aktivt internationella revisions- och tillsynsfrågor och verkar för att förbättra den globala revisionskvaliteten.

Varje år genomförs ett plenarmöte där nya regleringsfrågor, utmaningar inom revisorsyrket och strategier för hållbar revisionskvalitet diskuteras. Under året stod Kanada som värd. IFIAR genomför och publicerar årligen en undersökning över de brister som medlemsorganisationerna har funnit i revisionskvaliteten vid utförda kvalitetskontroller.

Under år 2018 deltog Revisorsinspektionen även vid ett möte anordnat av den amerikanska tillsynsmyndigheten Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). Mötet, kallat International Institute on Audit Regulation, hölls i Washington DC och gav utrymme för dialog mellan tillsynsmyndigheter från hela världen om aktuella och relevanta revisionsfrågor samtidigt som PCAOB:s nya styrelse berättade om de förändringar som pågår inom organisationen.

EU

På europeisk nivå utgör Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) samarbetet mellan nationella tillsynsmyndigheter. Dess roll är att stärka EU:s övervakning av revisorer. Genom att bidra till diskussion om kvalitetskontrollarbetet bidrar CEOB till en effektiv och enhetlig tillämpning av EU:s revisionslagstiftning. I syfte att öka konsekvensen i tillämpningen av EU-förordningen kan CEOB anta icke-bindande riktlinjer eller yttranden och per den 21 september 2018 antog CEOB dokumentet Monitoring the fee cap of non-audit services som ger vägledning avseende hur arvoden för icke-revisionstjänster ska beräknas.

Revisorsinspektionen har under året deltagit aktivt i CEOB:s plenarmöten och i arbetsgruppen med ansvar för inspektioner. Inspektionen har också rapporterat de brister i revisionskvaliteten som har framkommit vid utförda kvalitetskontroller när det gäller företag av allmänt intresse till CEOB:s databas.

Norden

Som ett led i det strukturerade nordiska samarbetet har den isländska tillsynsmyndigheten under år 2018 stått värd för ett möte mellan de svenska, norska, danska, finska och isländska tillsynsmyndigheterna för ömsesidigt erfarenhetsutbyte. Mötet år 2018 behandlade främst praktiska frågor i tillsynsverksamheten.

3.3.7 Sammanfattande slutsatser

I Sverige uppgick antalet revisionsbyråer som reviderade företag av allmänt intresse vid utgången av 2017 till 10 stycken. Under 2018 har det tillkommit några mindre byråer som reviderar endast ett företag av allmänt intresse var. Revisorsinspektionen kan konstaterat att marknadskoncentrationen är hög och att det är svårt för mindre revisionsbyråer att uppnå tillräcklig kompetens för att revidera företag av allmänt intresse.

För de större revisionsföretagen finns det få identifierade brister och iakttagelser avseende kvalitetskontrollsystemen och det är få uppdragskontroller som leder till disciplinära åtgärder. Ett revisionsföretag fick dock en varning i samband med en uppföljande kontroll.

De kvalitetskontrollrapporter som har publicerats under året innehåller iakttagelser som till viss del stämmer överens med de iakttagelser som görs internationellt, framförallt när det gäller de uppdragsanknutna kvalitetskontrollerna. The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) som är den organisation som utvecklar revisionsstandarderna ISA har noterat detta och det pågår ett projekt som ska ge ytterligare vägledning när det gäller den uppdragsanknutna kvalitetskontrollen.

Endast 1,4 % 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.

3.4 Examinationsverksamhet

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. Redovisningen ska fördela sig på kvinnor och män.

Revisorsinspektionen har under år 2018 anordnat prov för revisorsexamen vid två tillfällen. Antalet tentander samt antal med godkänt resultat framgår av tabell 10. Andelen kvinnor som skrivit provet var under år 2018 43 %, vilket är i linje med tidigare år. Under år 2018 godkändes totalt 63 % av de tentander som genomförde revisorsprovet, vilket är ett något lägre jämfört med föregående år och något högre än år 2016, då motsvarande siffra var 67 % respektive 59 %. Antalet godkända tentander år 2018 är högre i jämförelse de två föregående åren.

Det är svårt för Revisorsinspektionen att uppskatta hur många tentander som kommer att skriva prov för revisorsexamen under de kommande åren eftersom antalen anmälda till proven varierar mellan åren. I förlängningen påverkar detta också antalet ärenden om auktorisation och antalet revisorer, se tabellerna 11–14.

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 och svårighetsgrad. Provet för revisorsexamen konstrueras och rättas av en provkonstruktör som Revisorsinspektionen upphandlat.

För att få godkänt på Revisorsinspektionens prov för revisorsexamen krävs att tentanden uppnår minst 60 % av den totala poängen. Revisorsinspektionen strävar mot att proven ska ha samma svårighetsgrad över tid. Revisorsinspektionen och examensrådet har även kvalitetssäkrat och administrerat motsvarande prov för Riksrevisionen.

Tabell 10 – antal anordnade prov per år, antal deltagare i proven och antal deltagare med godkänt resultat

	2018	2017	2016
Antal anordnade prov per år	2	2	2
Antalet deltagare i proven	294	241	285
- varav kvinnor	125	107	124
- varav män	169	134	161
Antalet deltagare med godkänt resultat	184	162	169
- varav kvinnor	85	73	73
- varav män	99	89	96
Andel av deltagare med godkänt resultat	63 %	67 %	59 %

3.5 Auktorisation, godkännande och registrering

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. Redovisningen ska fördelas på kvinnor och män.

Åtterrapporering enligt Revisorsinspektionens serviceåtagande:

Beslut i ärenden om ny auktorisation, godkännande och registrering ska normalt fattas senaste 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.

Som anges i föregående avsnitt har antalet tentander som avlagt prov för revisorsexamen med godkänt resultat ökat sedan år 2017. Även antalet förstagångsansökningar har ökat, se tabell 11. Trots detta innebär det fortsatta nettoutflödet av revisorer i branschen att det finns skäl att se med viss oro på situationen, se tabell 14. Revisorsinspektionen beslutade därför under år 2018 nya föreskrifter om utbildning av auktoriserade revisorer och vägen in i yrket för att skapa bättre förutsättningar för en tillväxt i revisorskåren och för höjd kvalitet i kåren. Med samma syfte avser myndigheten att under året se över de regler som gäller för revisorer när de väl blivit auktoriserade för att utreda om det går att skapa bättre förutsättningar för att göra det enklare att återkomma till yrket.

Giltighetstiden för auktorisation, godkännande och registrering är fem år och antalet femårsförordnanden som löper ut under ett år varierar. Ansökan ska ges in till Revisorsinspektionen senast tre månader före utgången av pågående giltighetstid.

Under år 2018 kom det in 437 ansökningar om fortsatt auktorisation, godkännande och registrering av revisionsbolag, se tabell 12. Detta är färre än både åren 2017 och 2016, vilket framförallt beror på att gruppen av revisorer och revisionsbolag vars auktorisation, godkännande eller registrering löpte ut under år 2018 var mindre än åren 2017 och

2016. Av besluten har 94,3 % meddelats i tid, senast en månad innan pågående period löpte ut. Förseningarna har orsakats av att ansökningar har kommit in sent eller att ansökningarna har krävt kompletteringar. Avslag har under året meddelats i två ärenden om fortsatt auktorisation.

Tabell 11 – antalet inkomna ansökningar (förstagångsansökningar), beslut om auktorisation, godkännande och registrering av revisionsbolag

	2018		2017		2016	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Auktorisation	171	171	165	165	178	178
- varav kvinnor	86	84	68	69	82	84
- varav män	85	87	97	96	96	94
Registrering av bolag	10	15	16	15	18	16
Totalt	181	186	181	180	196	194
Antal beslut senare än två månader		3		2		0

Tabell 12 – antalet inkomna ansökningar och antalet beslut om fortsatt auktorisation, godkännande och registrering av revisionsbolag, se även tabell 13

	2018		2017		2016	
	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut	Inkomna	Beslut
Auktoriserade revisorer	359	413	558	559	525	523
Godkända revisorer	60	57	84	91	109	109
<i>Delsumma revisorer</i>	<i>419</i>	<i>470</i>	<i>642</i>	<i>650</i>	<i>634</i>	<i>632</i>
Registrerade revisionsbolag	18	19	28	28	16	16
Totalt	437	489	670	678	650	648
Antal beslut senare än en månad	28		16		31	

Tabell 13 – inkomna ansökningar om fortsatt auktorisation och godkännande, andel kvinnor respektive män

	2018	2017	2016
Inkomna ansökningar, andel kvinnor	33 %	33 %	35 %
Inkomna ansökningar, andel män	67 %	67 %	65 %
Totalt			

I Revisorsinspektionens revisorsregister fanns vid årets slut 121 färre revisorer än vid årets början, se tabell 14. Sedan år 2016 har antalet revisorer minskat med 247 stycken, 7 %. Den största minskning sker i kategorin godkända revisorer vilket är enligt förväntan eftersom möjligheten att bli godkänd revisor har upphört.

Tabell 14 – antalet auktoriserade och godkända revisorer i slutet av året

	2018	2017	2016
Auktoriserade revisorer:	2 752	2 815	2 864
- varav kvinnor	965	969	980
- varav män	1 787	1 846	1 884
Godkända revisorer:	392	450	527
- varav kvinnor	122	137	155
- varav män	270	313	372
Totalt antal revisorer:	3 144	3 265	3 391
- varav kvinnor	1 087	1 106	1 135
- varav män	2 057	2 159	2 256
Differens mellan åren	-121	-126	-85

Andelen kvinnor i revisorskåren var i slutet av år 2018 35 %, vilket är en något högre andel än under åren 2017 (34 %) och 2016 (33 %). Andelen förstagsansökningar från kvinnor har ökat från 41 % år 2017 till 50 % år 2018. Andelen kvinnor som ansöker om fortsatt auktorisation eller godkännande ligger på samma nivå år 2018 som år 2017, dvs. 33 %.

3.6 Övriga mål och återrapporteringskrav

Återrapportering enligt regleringsbrevet:

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.

Under året har det införts förändrade krav på den utbildning som krävs för att få bli auktoriserad revisor. Bedömningen är att de nya utbildningskraven utöver att bredda rekryteringsbasen ska höja kvaliteten i utbildningen och i förlängningen även höja revisionskvaliteten. Myndigheten har även under året påbörjat ett arbete med att ta fram förslag till ett mer ändamålsenligt regelverk kring auktorisationsprocessen och kring revisorernas fortbildning. Ordningen för prövningen av revisorer och registrerade revisionsbolags ansvarsförsäkringar har även varit föremål för överväganden under året och kommer att ses över under år 2019.

När det gäller åtgärder kring korruptionsbrottslighet 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 9 kap. 42–44 §§ aktieföretagslagen (2005:551) samt kring frågor om penningtvätt.

Revisorsinspektionen har under året deltagit aktivt i samtliga arbetsgrupper inom den nyinrättade 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 kommer att publiceras under år 2019.

Samarbetet med Ekobrottsmyndigheten har utvecklats genom erfarenhetsutbyten och myndigheterna planerar tillsammans för en gemensam informationsinsats kring ekonomisk brottslighet under år 2019.

3.7 Kompetensförsörjning

Rätt kompetenssammansättning är nödvändig för en effektiv verksamhet. Ett gott ledar- och medarbetarskap är en viktig framgångsfaktor i en expertorganisation som Revisorsinspektionen.

Under året har aktiviteter genomförts enligt den kompetensförsörjningsstrategi och kompetensförsörjningsplan som beslutats år 2017. Myndighetens mål för kompetensförsörjningen har varit att säkerställa rätt kompetens på rätt plats i rätt tid och att Revisorsinspektionen ska uppfattas som en attraktiv arbetsplats där våra medarbetare trivs och kan utvecklas. 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 Revisorsinspektionens tillsynsverksamhet består främst av jurister och kvalificerade revisorer. Tillsynskompetensen utgör huvuddelen av Revisorsinspektionens personal och består av ca 15 medarbetare som samtliga har akademisk examen. De vanligaste utbildningsinriktningarna är juridik och företagsekonomi men även andra inriktningar förekommer. Stödkompetensen består av sex medarbetare. Utbildningsbakgrunden är nära kopplad till medarbetarnas specifika funktioner och de arbetsuppgifter som personen 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. Rörligheten är i grunden en positiv företeelse, eftersom detta främjar utbyte, lärande och kunskapsöverföring. Negativa aspekter är kontinuitets- och bemanningsproblem i kärnverksamheten.

Under år 2018 har rekryteringsarbetet varit begränsat jämfört med tidigare års omfattande rekryteringar. En medarbetare påbörjade sin anställning som jurist i februari år 2018 och en medarbetare rekryterades under hösten år 2018 som revisor och påbörjar sin anställning i maj 2019. I huvudsak kan Revisorsinspektionen rekrytera den personal som verksamheten behöver. Dock är det en utmaning att attrahera erfarna revisorer. En effektivare arbetssätt och den ökade digitaliseringen har gjort att vi under år 2018 fattat beslut att inte återbesätta en tjänst som jurist och en som personalhandläggare.

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. Revisorsinspektionen behöver experter med bakgrund från flera olika revisionsbyråer, eftersom experterna har en karenstid mot sina tidigare arbetsgivare.

Utveckla och behålla

Under året har Revisorsinspektionen genomfört flera kompetensutvecklingsinsatser som riktat sig till alla medarbetare. Det gäller inspektionens framtidsseminarier där revisionens framtida inriktning och innehåll diskuterats, ökad kunskap i engelska med inriktning på revision, digitalisering och IT. Insatserna består av såväl interna som externa kurser och seminarier och konferenser. Särskilda utbildnings- och informationsinsatser har genomförts inom arbetsmiljöområdet för att öka kunskapen om hur vi ska arbeta för att främja ett bra arbetsklimat. Lönesättande samtal är en etablerad metod inom myndigheten för att genomföra den årliga lönerevisionen. Utbildning kring återkoppling och samtalsmetodik i syfte att höja kvaliteten på medarbetarsamtal och lönesättande samtal har genomförts för myndighetens chefer under året.

Specifika utbildningar har genomförts i syfte att öka kunskapen om revision av finansiella företag, redovisning, revisionsrätt och aktiebolagsrätt.

Under hösten 2018 genomfördes en medarbetarundersökning. På nöjd-medarbetarindex blev poängen 8,8 av 10 möjliga i poängindex, svarsfrekvensen uppgick till 86 %. Resultatet har tagits om hand inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Jämfört med tidigare år har personalomsättningen under året varit mycket låg.⁸

Avveckla

Förutom fyra medarbetare som var tjänstlediga i början av året och sedan avslutade sina anställningar har inga personer slutat vid myndigheten.

Antal anställda

Revisorsinspektionens antal anställda framgår av tabell 15.

Tabell 15 – antalet anställda⁹

	2018	2017	2016
Antal årsarbetskrafter	24,3	24,7	21,6
- varav kvinnor	10,7	11,4	9,2
- varav män	13,6	13,3	12,4
Medelantalet anställda	26,0	28,0	25,0
- varav kvinnor	12,0	14,0	11,0
- varav män	14,0	14,0	14,0

3.8 Sjukfrånvaro

Under år 2018 har sjukfrånvaron ökat något jämfört med år 2017 och ligger på 2,3 %. Revisorsinspektionen arbetar kontinuerligt med arbetsmiljöfrågor för att främja god arbetsmiljö och hälsa.

Tabell 17 visar den totala sjukfrånvaron, fördelat i grupper på olika ålderskategorier, kvinnor respektive män samt andelen långtidssjukskrivna (60 dagar eller mer).

⁸ Statistik Uppgifter om kompetenskategorier 2018 från Arbetsgivarverket.

⁹ Tjänstledig personal ingår i medelantalet anställda men inte i antalet årsarbetskrafter.

Tabell 16 – sjukfrånvaro¹⁰

	2018	2017	2016
Sjukfrånvaro totalt	2,3 %	1,7 %	4,4 %
Andel av sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar	0,0 %	0,0 %	50,9 %
Sjukfrånvaro, kvinnor	3,6 %	1,8 %	6,6 %
Sjukfrånvaro, män	1,4 %	1,7 %	-
Sjukfrånvaro 29 år eller yngre	-	-	-
Sjukfrånvaro 30–49 år	2,9 %	1,3 %	-
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre	1,7 %	2,1 %	4,6 %

4 Finansiell redovisning

4.1 Ekonomiskt utfall

Årets resultat visar ett underskott på 2 429 tkr och myndighetskapitalet uppgår vid utgången av år 2018 till 8 365 tkr. Resultatet för år 2017 visade ett underskott på 3 719 tkr. Inom Revisorsinspektionen pågår ett kontinuerligt arbete med att se över intäkter och kostnader för att balansera myndighetskapitalet över tid. För att få ner det höga myndighetskapitalet beslutades att för åren 2017 och 2018 tillfälligt sänka den årsavgiften för den särskilda kvalitetskontrollen, sänkningen motsvarade ca 1 900 tkr per år. Den pågående digitaliseringen och nyanställning av revisor medför kostnadsökningar som leder till att myndighetskapitalet kommer att användas de kommande åren.

Utfallet för intäkterna år 2018 blev 36 496 tkr vilket är i samma nivå som för år 2017. De olika intäktslagen har utvecklats enligt följande:

- ✓ Antalet deltagare på provet för revisorsexamen har ökat med 22 % vilket har genererat 1 375 tkr i ökade intäkter. Se tabell 10.
- ✓ Den särskilda årsavgiften för kvalitetskontrollen som betalas av revisionsbolag och revisorer som har uppdrag i företag av allmänt intresse, se avsnitt 3.3.2, ökade med 364 tkr. Ökningen beror på att antalet uppdrag har ökat mellan 2017 och 2018.
- ✓ Antalet revisorer har minskat under år 2018 (se tabell 14) och därmed årsavgifterna, vilket innebar lägre intäkter med 876 tkr.
- ✓ Ansökningsavgifterna har minskat med ca 700 tkr mellan åren 2018 och 2017. Antalet förstagsansökningar för auktorisation som revisor och registrering av revisionsbolag ligger på samma nivå som 2017. Däremot har antalet ansökningar om förnyelse av auktorisation, godkännande och registrering minskat med 233 stycken mellan åren. Detta beror att gruppen av revisorer och revisionsbolag vars giltighetstid för auktorisation, godkännande och registrering löpte ut under år 2018 till antalet var färre än år 2017. Giltighetstiden är fem år och antalet femårsförordnanden som löper ut under ett år varierar.

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

Utfallet för kostnaderna år 2018 blev 38 925 tkr vilket är 1 106 tkr lägre än år 2017, vilket i huvudsak beror på följande:

- ✓ Personalkostnaderna har minskat mellan åren med ca 700 tkr. Detta beror på en fördröjning i anställning av ny revisor och på att beslut fattades att inte ersättningsrekrytera en juristtjänst. Det beror också på att semesterlöneskulden har minskat.
- ✓ Under åren 2017 och 2018 har arbetet med att digitalisera myndigheten krävt stöd från externa konsulter dels i samband med upphandling, dels som projektledare för införandet av nya system och arbetssätt. Under år 2018 var kostnaderna för dessa konsulter drygt 400 tkr lägre än under år 2017.
- ✓ Den upprustning av lokalerna som genomfördes under år 2017 medförde det året ökade kostnader och vid en jämförelse med år 2017 har dessa kostnader år 2018 minskat med ca 250 tkr.
- ✓ Avskrivningskostnaderna har ökat med ca 400 tkr mellan åren vilket beror på de investeringar som skett i vårt digitaliseringsarbete: en ny webbplats och det pågående införandet av ett nytt dokument- och ärendehanteringssystem.

4.2 Resultaträkning

(tkr)	Not	2018	2017
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	1	36 208	36 055
Intäkter av bidrag		279	256
Finansiella intäkter	2	9	2
Summa		36 496	36 312
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	3	-26 852	-27 587
Kostnader för lokaler		-3 846	-3 946
Övriga driftkostnader	4	-7 617	-8 277
Finansiella kostnader	5	-58	-76
Avskrivningar och nedskrivningar		-552	-146
Summa		-38 925	-40 031
Verksamhetsutfall		-2 429	-3 719
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras	6	25	25
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet		-25	-25
Saldo		0	0
Årets kapitalförändring	7	-2 429	-3 719

4.3 Balansräkning

(tkr)	Not	2018-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	8	1 665	602
Summa		1 665	602
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	9	83	128
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	10	863	508
Summa		946	636
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		95	59
Fordringar hos andra myndigheter	11	650	679
Summa		744	738
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	12	1 039	947
Upplupna bidragsintäkter		21	0
Övriga upplupna intäkter	13	1 240	1 240
Summa		2 300	2 187
Avräkning med statsverket			
Avräkning med statsverket	14	0	0
Summa		0	0
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret		10 748	13 293
Summa		10 748	13 293
SUMMA TILLGÅNGAR		16 403	17 455
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital			
Statskapital	15	12	12
Balanserad kapitalförändring	16	10 782	14 501
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	7	-2 429	-3 719
Summa		8 365	10 794
Avsättningar			
Övriga avsättningar	17	132	160
Summa		132	160
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	18	2 551	1 078
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	19	1 077	994
Leverantörsskulder		1 120	1 102
Övriga kortfristiga skulder	20	598	549
Summa		5 347	3 724
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	21	2 558	2 777
Summa		2 558	2 777
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		16 403	17 455

4.4 Anslagsredovisning

Redovisning mot inkomsttitel

Inkomsttitel (tkr)	Not	Beräknat belopp	Inkomster
2811			
Övriga inkomster av statens verksamhet	22	0	25
246 Övriga inkomster			
Summa		0	25

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 4 januari. Brytdagen föregående år var den 5 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.

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
5 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, kr
Per Johansson	1 117 038

Styrelseledamot LäkeMedelsverket

4.5.4 Anställdas sjukfrånvaro

Uppgifter om sjukfrånvaro finns i avsnitt 3.8 i resultatredovisningen.

4.5.5 Noter

Resultaträkning

	2018	2017
Not 1 Intäkter av avgifter och andra ersättningar		
<i>Offentlighetsrättsliga avgifter</i>		
Ansökningsavgifter	1 981	2 660
Årsavgifter	20 689	21 565
Särskilda årsavgifter	5 738	5 374
Examensavgifter	6 020	4 920
Administrationsavgifter examen	1 550	1 275
Övriga offentlighetsrättsliga avgifter	81	107
Summa	36 059	35 900
Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen	149	154
Summa	36 208	36 055
<i>Utfall mot beräknad budget för avgiftsbelagd verksamhet enligt regleringsbrevet redovisas i resultatredovisningen, se tabell 3.</i>		
<i>Jämförelsevärden 2017 avseende Övriga offentlighetsrättsliga avgifter och Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen har korrigerats p.g.a. ändrad indelning</i>		
Not 2 Finansiella intäkter		
Ränta på lån i Riksgäldskontoret	9	2
Summa	9	2
<i>Räntesatsen för ränte- och avstakonton hos Riksgälden har sedan 2015-02-18 varit negativ.</i>		
Not 3 Kostnader för personal		
Lönekostnader (exkl arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal)	16 715	17 283
<i>Varav lönekostnader ej anställd personal</i>	1 357	1 219
Sociala avgifter	9 478	9 671
Övriga kostnader för personal	659	635
Summa	26 852	27 587
Not 4 Övriga driftkostnader		
Reparationer och underhåll	192	48
Resor, representation, information	265	300
Köp av varor	441	480
Konsulttjänster avseende provkonstruktion och rättning	1 860	1 901
Övriga konsulttjänster	4 119	4 602
Övriga tjänster	120	80
Övriga driftkostnader	620	867
Summa	7 617	8 277
<i>Korrigerings av jämförelsetal år 2017 har gjorts p.g.a. annan fördelning mellan Övriga konsulttjänster, Övriga tjänster och Övriga driftkostnader.</i>		

	2018	2017
Not 5 Finansiella kostnader		
Ränta på räntekonto i Riksgäldskontoret	57	76
Övriga räntekostnader	1	0
Summa	58	76
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
Summa	25	25
Not 7 Årets kapitalförändring		
Avgiftsfinansierad verksamhet, underskott	-2 429	-3 719
Summa	-2 429	-3 719
Balansräkning		
	2018-12-31	2017-12-31
Not 8 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	2 162	1 562
Årets anskaffningar	1 460	600
Årets utrangeringar, anskaffningsvärde	-110	0
Korrigerig p.g.a. byte anläggningsgrupp, se även not 10.	-82	0
Summa anskaffningsvärde	3 429	2 162
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 560	-1 515
Årets avskrivningar	-328	-45
Årets utrangeringar, avskrivningar	110	0
Korrigerig p.g.a. byte anläggningsgrupp, se även not 10.	14	0
Summa ackumulerade avskrivningar	-1 763	-1 560
Utgående bokfört värde	1 665	602
Not 9 Förbättringsutgifter på annans fastighet		
Ingående anskaffningsvärde	594	458
Årets anskaffningar	0	136
Årets utrangeringar, anskaffningsvärde	-458	0
Summa anskaffningsvärde	136	594
Ingående ackumulerade avskrivningar	-465	-457
Årets avskrivningar	-45	-8
Årets utrangeringar, avskrivningar	458	0
Summa ackumulerade avskrivningar	-52	-465
Utgående bokfört värde	83	128

	2018-12-31	2017-12-31
Not 10 Maskiner, inventarier, installationer m.m.		
Ingående anskaffningsvärde	2 143	1 850
Årets anskaffningar	466	413
Årets försäljningar/utrangeringar, anskaffningsvärde	-341	-120
Korrigering p.g.a. byte anläggningsgrupp, se även not 8.	82	0
Summa anskaffningsvärde	2 350	2 143
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 635	-1 662
Årets avskrivningar	-179	-93
Årets försäljningar/utrangeringar, avskrivningar	341	120
Korrigering p.g.a. byte anläggningsgrupp, se även not 8.	-14	0
Summa ackumulerade avskrivningar	-1 487	-1 635
Utgående bokfört värde	863	508
Not 11 Fordringar hos andra myndigheter		
Fordran ingående mervärdesskatt	581	632
Kundfordringar hos andra myndigheter	69	47
Summa	650	679
Not 12 Förutbetalda kostnader		
Förutbetalda hyreskostnader	795	776
Övriga förutbetalda kostnader	244	170
Summa	1 039	947
Not 13 Övriga upplupna intäkter		
Periodisering av årsavgifter december 2018	1 240	1 240
Summa	1 240	1 240
<i>Faktureringen för Revisorsinspektionen sker fyra gånger per år. Detta innebär att december månads årsavgifter redovisas som upplupna intäkter då de faktureras först i februari 2019.</i>		
Not 14 Avräkning med statsverket		
Uppbörd		
Redovisat mot inkomstitel	-25	-25
Medel från räntekonto som tillförts inkomstitel	25	25
Fordringar/Skulder avseende Uppbörd	0	0
Summa Avräkning med statsverket	0	0
<i>Revisorsinspektionen har i enlighet med regleringsbrevet redovisat 25 tkr mot inkomstitel 2811 för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.</i>		

Not 15 Myndighetskapital

Specifikation förändring av myndighetskapital

	Statskapital	Balanserad kapitalförändring, avgiftsbelagd verksamhet	Kapitalförändring enl. resultaträkningen	Summa
Utgående balans 2017	12	14 501	-3 719	10 794
Ingående balans 2018	12	14 501	-3 719	10 794
Föregående års kapitalförändring	0	-3 719	3 719	0
Årets kapitalförändring	0	0	-2 429	-2 429
Summa årets förändring	0	-3 719	1 290	-2 429
Utgående balans 2018	12	10 782	-2 429	8 365

Not 16 Statskapital

Statskapital utan avkastningskrav avseende konst

	12	12
--	----	----

Utgående balans	12	12
------------------------	-----------	-----------

Not 17 Övriga avsättningar

Avsättning för lokalt omställningsarbete

Ingående balans	160	112
-----------------	-----	-----

Årets förändring	-28	48
------------------	-----	----

Utgående balans	132	160
------------------------	------------	------------

De avsatta medlen kommer att nyttjas under 2019.

Not 18 Lån i Riksgäldskontoret

Avser lån för investeringar i anläggningstillgångar.

Ingående balans	1 078	151
-----------------	-------	-----

Under året nyupptagna lån	2 028	1 071
---------------------------	-------	-------

Årets amorteringar	-555	-144
--------------------	------	------

Utgående balans	2 551	1 078
------------------------	--------------	--------------

Beviljad låneram enligt regleringsbrev	3 500	3 500
--	-------	-------

Not 19 Kortfristiga skulder till andra myndigheter

Utgående mervärdesskatt	8	50
-------------------------	---	----

Arbetsgivaravgifter	536	511
---------------------	-----	-----

Leverantörsskulder andra myndigheter	532	433
--------------------------------------	-----	-----

Summa	1 077	994
--------------	--------------	------------

Not 20 Övriga kortfristiga skulder

Personalens källskatt	581	549
-----------------------	-----	-----

Övrigt	17	0
--------	----	---

Summa	598	549
--------------	------------	------------

Not 21 Upplupna kostnader

Upplupna semesterlöner inklusive sociala avgifter	1 405	1 579
---	-------	-------

Övriga upplupna löner inklusive sociala avgifter	0	176
--	---	-----

Upplupna kostnader för provkonstruktion	1 009	774
---	-------	-----

Övriga upplupna kostnader	145	248
---------------------------	-----	-----

Summa	2 558	2 777
--------------	--------------	--------------

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.

4.6 Sammanställning väsentliga uppgifter

(tkr)	2018	2017	2016	2015	2014
Låneram Riksgäldskontoret					
Beviljad	3 500	3 500	2 500	3 500	3 500
Utnyttjad	2 551	1 078	151	186	262
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	19
Räntekostnader	57	76	92	29	0
Avgiftsintäkter					
<i>Avgiftsintäkter som disponeras</i>					
Beräknat belopp enligt regleringsbrev	36 576	37 026	36 940	37 634	32 026
Avgiftsintäkter*	36 059	35 901	39 665	37 432	32 752
Övriga avgiftsintäkter*	149	154	201	195	184
Anslagskredit - ej tillämplig					
Anslag - ej tillämplig					
Bemyndiganden - ej tillämplig					
Personal					
Antalet årsarbetskrafter (st)	24	25	22	20	23
Medelantalet anställda (st)	26	28	25	24	25
Driftkostnad per årsarbetskraft	1 596	1 592	1 521	1 541	1 424
Kapitalförändring					
Årets	-2 429	-3 719	6 398	6 666	-62
Balanserad	10 782	14 501	8 104	1 438	1 500

* Jämförelsevärden anseende 2017 har korrigerats.

5 Beslut och intygande

Revisorsinspektionen fastställer myndighetens årsredovisning för verksamhetsåret 2018.

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 22 februari 2019

Per Johansson

Myndighetschef