



Revisorsinspektionen
Swedish Inspectorate of Auditors

BUDGETUNDERLAG 2019

Postadress/Postal address
Box 24014
104 50 Stockholm
ri@revisorsinspektionen.se

Besöksadress/Visiting address
Karlavägen 104
www.revisorsinspektionen.se

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

Org.nr
202100-4805
Sweden

BUDGETUNDERLAG 2019

Innehållsförteckning

1	Hemställan.....	2
2	Inledning.....	2
3	RI:s strategiska inriktning.....	2
3.1	Tillsyn.....	3
3.2	Examination, auktorisation och godkännande.....	4
4	Ekonomisk utveckling.....	6
4.1	Ekonomiska konsekvenser.....	6
4.2	Verksamhetens finansiering.....	8
5	Låneram.....	8

Alla belopp anges i tusentalskronor (tkr) om inte annat anges.

1 Hemställan

Med stöd av vad som anförs i budgetunderlaget föreslår Revisorsinspektionen (RI) för räkenskapsåret 2019 att:

- ✓ verksamhetens inriktning behålls oförändrad,
- ✓ verksamheten fortsatt får finansieras med avgifter,
- ✓ RI får disponera en låneram för investeringar om 4 000 tkr i Riksgälden, och
- ✓ RI får tillgång till en kredit om 3 000 tkr på räntekonto i Riksgälden.

2 Inledning

I enlighet med 9 kap. förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag lämnar RI budgetunderlag för räkenskapsåret 2019 samt beräkningar för åren 2020 och 2021.

RI:s verksamhet och ekonomiska förutsättningar beskrivs i årsredovisningen för år 2017 som lämnades till regeringen den 22 februari 2018. Verksamheten styrs genom instruktion och regleringsbrev.

3 RI:s strategiska inriktning

RI står inför uppgiften att utveckla organisationen, arbetssättet och revisorsprofessionen i Sverige. Målsättningen är att ständigt förbättra verksamheten utifrån uppdragsgivarens efterfrågan och revisionsbranschens behov av utveckling. Globalisering, digitalisering, och nya synsätt på ledar- och medarbetarskap är några av de drivkrafter som både utmanar och formar det löpande utvecklingsarbetet.

RI har för perioden 2017 – 2021 formulerat en strategisk plan. Den strategiska inriktningen kan sammanfattas enligt följande:

- ✓ **Framtida revisionen - en stärkt revisorskår i Sverige.** Globaliseringen, det europeiska samarbetet och implementeringen av EU-revisionspaketet sätter fokus på RI men på främst revisionsbranschens förmåga att både omhänderta och anpassa sig till de förutsättningar som detta innebär. Revisorsrollen förändras och revisorstillsynen med denna. För RI handlar det om att följa utvecklingen och stödja branschens anpassning till förändrade krav samt verka för en stärkt revision i Sverige genom att vara en aktiv part i den professionella utvecklingen.

Större inslag av internationell harmonisering innebär också mindre behov av specifika krav på svenska regler för revisorer och revisionen. Här har RI en viktig förebyggande uppgift i att kritiskt granska och verka för regelförenkling inom myndighetens område. "Särsvenska" krav på revisorer som inte längre fyller ett relevant behov riskerar annars att bli en begränsning för svenska revisorers möjligheter att anpassa sig till omvärldsförändringar.

RI:s tillsyn omfattar kvalificerade revisorer som är verksamma inom den privata- statliga- och kommunala sektorn. Grunduppdraget är i princip det samma men förutsättningarna och regleringen inom de olika sektorerna skiljer sig delvis åt.

För RI är det angeläget att revisionen utförs med samma höga krav på kvalitet och yrkesetik oavsett sektor. Det finns ett behov av att tydliggöra revisorsbegreppet samt att precisera revisionens roll i samhällsstyrningen och dess framtida innehåll och inriktning.

- ✓ **Nya effektivare arbetsformer.** För att tillsynen ska uppfattas relevant, professionell och rättssäker måste handläggningstiderna minska från nuvarande nivåer. Tillsynsverksamheten behöver inriktas än mer mot väsentliga riskområden. En ytterligare målsättning är att RI får möjlighet att ägna sig mer åt de ärenden som är av större vikt eller av principiell betydelse (tematillsyn och vid behov ta egna tillsynsinitiativ).

RI kommer under perioden att se över ett antal processer, både inom kärnverksamheten och det administrativa stödet, för att hitta förenklade, mindre sårbara, och mer effektiva arbets sätt i syfte att på bästa sätt använda medarbetarnas tid och frigöra resurser. God intern styrning och kontroll är en grundförutsättning.

- ✓ **Digitalisering och ny teknisk plattform.** Kraven på IT-stöd och digitalisering är höga. Det handlar både om att infria branschens förväntningar på e-tjänster såväl som att ge stöd för myndighetens informationsförsörjning, planering, uppföljning och analys. Investeringar i ny teknik, system och webbplats är nödvändiga för kvalitet i tillsynen och verksamhetsutvecklingen.

Därutöver ska RI bli bättre på att kommunicera inriktning, praxis och resultat av vår verksamhet.

- ✓ **Stärka RI som en attraktiv arbetsplats.** Utveckling av ledarskap och kompetens prioriteras. Professionaliseringen i verksamheten behöver förstärkas bl.a. genom utökad delegering till medarbetarna och satsningar på kompetensutveckling. Allt större vikt ska läggas på att utnyttja medarbetarnas verksamhetskunskap och förtroende.

Genom uppdraget och den strategiska inriktningen står RI inför omfattande investeringar kommande år. Detta gäller främst inom området IT och digital infrastruktur. Behovet att korta handläggningstiderna samt tillkommande arbetsuppgifter för tillsynen av företag av allmänt intresse medför, som tidigare beskrivits i budgetunderlaget för 2018, ett behov av att åter- och nyrekrytera personal som går i pension eller som har lämnat myndigheten för att annan anställning.

3.1 Tillsyn

Målsättningen inom tillsynsverksamheten är att fortsatt höja kvaliteten och effektiviteten. Myndigheten strävar samtidigt efter att anpassa verksamheten till förändringarna i tillsynsuppgiften. Tillsynsverksamheten har inriktats än mer mot väsentliga riskområden. Utökad delegering har skett till medarbetarna och en ny tillsynsform har införts - riskbaserad tillsyn.

RI:s erfarenheter av utvecklingen under år 2017 är en uppdelning av branschen i sådana revisorer som reviderar små och medelstora företag och de som reviderar företag av allmänt intresse. Allt fler små företag väljer bort sin revisor, varför behovet av revisorer som reviderar sådana verksamheter minskar. RI bedömer därför att myndigheten främst kommer att få färre anmälningar rörande revisioner av de allra minsta bolagen. De

ärenden som RI kommer att handlägga i fortsättningen kommer sannolikt att omfatta sådana företag, där revisionen är omfattande och ofta innehåller komplexa frågor, något som gör utredningarna i de enskilda fallen mer resurskrävande.

En omständighet som RI redan tidigare år har påtalat, och som i betydande mån påverkar RI:s verksamhet, är den uppmärksamhet som revisorers skadeståndsskyldighet har rönt. Även under år 2017 har ett antal av de ärenden som har avgjorts av RI till synes haft till syfte att få fram ett beslut från myndigheten som kan användas i en skadeståndsprocess. Ännu ett skäl till anmälningarna tycks vara att anmälaren vill få tillgång till revisorernas dokumentation i den mån denna tas in av RI. Detta har lett till att en allt större del av juristernas tid används till att göra sekretessbedömningar. I många fall rör det sig om omfattande material.

Stärkt revision i Sverige

EU:s revisionspaket påverkar RI:s tillsynsverksamhet och kräver utökade resurser. Under år 2017 påbörjades en översyn av nationella särregler vilken kommer att pågå under flera år.

RI initierade också under år 2017 ett samtal kring den framtida revisionens innehåll och inriktning som omfattar all yrkesmässig finansiell revision. Förslag till åtgärder för förbättrad revisionskvalitet och stärkt förtroende för revisorer och revisionen i Sverige har lämnats till regeringen. Inom ramen för detta utvecklingsarbete har även förslag till nya utbildnings- och kompetenskrav för kvalificerade revisorer presenterats. Diskussionen om stärkt revision och förslag till åtgärder kommer att presenteras löpande under de kommande åren.

Internationellt samarbete

Ett viktigt led i utvecklingen av RI:s verksamhet är deltagandet i det internationella arbetet. RI har därför haft, och kommer att fortsätta att ha, ett nära samarbete med systerorganisationer i Norden, Europa och globalt. Detta sker dels i de olika fora som finns för internationellt samarbete, dels bilateralt. Av betydelse för RI i detta perspektiv är också inspektionssamarbetet med den amerikanska tillsynsorganisationen Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). Genom att tillsammans genomföra inspektioner ökar PCAOB:s förståelse för den revisionsverksamhet som utövas i Sverige samtidigt som RI kan utveckla sin tillsynsmethodik.

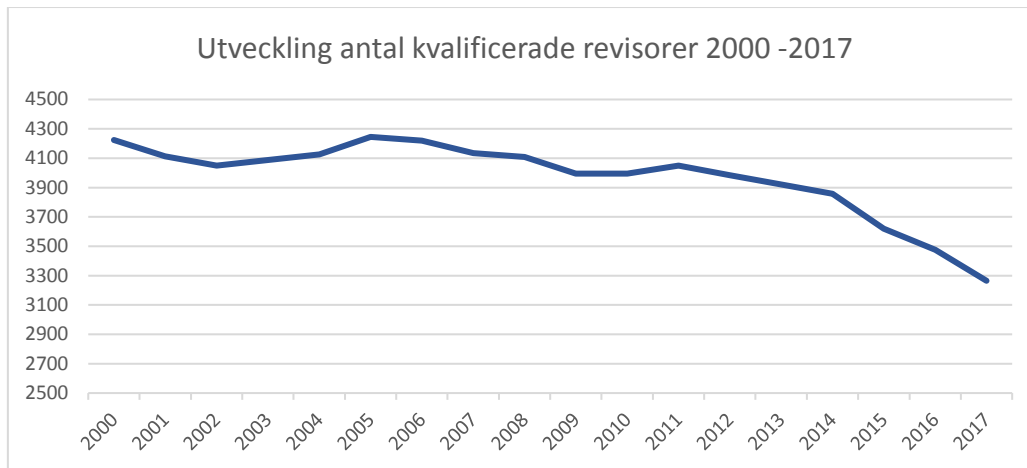
3.2 Examination, auktorisation och godkännande

Antalet kvalificerade revisorer (auktoriserade och godkända revisorer) minskar och i en ökande omfattning, se diagram 1. Detta är en oroväckande utveckling där revisorsyrket riskerar bli ett bristyrke. Till delar kan minskningen förklaras av en sänkt efterfrågan på lagstadgad revision efter att begränsningar av revisionsplikten genomfördes år 2010 samt att examen för att bli godkänd revisor togs bort 2013.

Detta är dock inte hela förklaringen. Antalet nyauktoriserade revisorer kompenserar inte det antal revisorer som lämnar yrket. Antalet kvalificerade revisorer minskar varje år och minskningen kommer enligt RI:s bedömning att pågå under en längre period framöver, inte minst beroende på att en allt större andel av revisorskåren närmar sig pension.

Som framgår av diagrammet nedan minskar antalet kvalificerade revisorer. Vid utgången av 2017 uppgick antalet kvalificerade revisorer till 3 265 st. Sedan år 2010 har antalet kvalificerade revisorer minskat med drygt 700 st. eller 18 %.

Diagram 1:



En brist på revisorer kan få allvarliga konsekvenser inte bara inom den privata sektorn utan också inom den offentliga sektorn där kvalificerade revisorer fyller en viktig funktion både inom kommunal och inom statlig revision. Läget är dock svårbedömt. Fortsatta förändringar av revisionsplikten kan dock påverka både behov och efterfrågan av kvalificerade revisorer.

I utvecklingen ligger även förändrade förutsättningar och förväntningar på revisorerna och revision. Det innebär att den traditionella yrkesrollen håller på att förändras. Samhället behöver en revisorskår som kan ta sig an nya problemområden och metoder för granskning, som bland annat digitaliseringen medför. Detta innebär också att efterfrågan på kompetenser delvis kommer att förändras av att utbildningen av revisorer behöver anpassas till nya krav och förväntningar på yrkesrollen.

Ansvaret för attraktionen i yrket ligger i första hand på revisorerna och revisionsföretagen själva. RI kan dock bidra genom att kraven på utbildning inte försvårar rekrytering av duktiga revisorer i onödan. I syfte att ytterligare stimulera tillväxten i revisionsbranschen och anpassa utbildningen till nya krav har RI föreslagit ändringar av nuvarande revisorsförordning och föreskrifter om utbildning och prov för revisorer. Ändringar som enligt RI kommer att leda till en mer effektiv utbildning och som kan leda till att yrkets attraktionskraft ökar. På längre sikt kan det antas att denna översyn kommer att leda till att fler kommer att avlägga prov för revisorsexamen.

Det finns dock anledning att också överväga andra åtgärder för att säkerställa en tillfredsställande tillgång på revisorer. En sådan åtgärd är att se över nuvarande föreskrifter om vilka krav som bör gälla för fortsatt auktorisation som revisor. RI har under år 2018 påbörjat en översyn av nuvarande föreskrifter och en fråga som närmare kommer att prövas är en möjlighet införs för revisorer att vilandeförklara sin auktorisation för att senare efter ett uppehåll på ett enklare sätt än för närvarande kunna återvända till revisorsyrket.

4 Ekonomisk utveckling

4.1 Ekonomiska konsekvenser

Tabell 1 visar RI:s ekonomiska utveckling för de kommande åren. RI:s verksamhet är helt avgiftsfinansierad och intäkterna disponeras i sin helhet av myndigheten.

Tabell 1 – intäkter, kostnader, resultat och myndighetskapital

	IB 2018	Prognos 2018	Beräkning 2019	Beräkning 2020	Beräkning 2021
Intäkter		35 645	41 830	41 830	41 830
Kostnader		41 077	43 434	43 774	43 874
Resultat		-5 432	-1 604	-1 944	- 2044
Myndighetskapital	10 794	5 362	3 758	1 814	-230

Det ekonomiska resultatet har de senaste åren genererat ett högt myndighetskapital. Överskotten åren 2015 och 2016 beror till stor del på förseningar i återrekryteringen av nya medarbetare och på att flera investeringar i ny teknik har skjutits fram till åren 2017 och 2018. RI fattade beslut om att sänka avgiften för kvalitetskontrollen avseende företag av allmänt intresse för åren 2017 och 2018 för att minska myndighetskapitalet. Resultatet år 2017 visar ett underskott på 3 719 tkr och myndighetskapitalet uppgår nu till 10 794 tkr.

RI:s pågående arbete med digitalisering och satsningar inom IT medför betydande kostnadsökningar som finansieras med myndighetskapitalet samt en höjning av avgifterna från och med år 2019.

De ekonomiska konsekvenserna av RI:s utveckling de kommande åren är beskrivna nedan.

Intäkter

- ✓ Beslut om att tillfälligt sänka avgiften för den särskilda kvalitetskontrollen fattades inför år 2017 och gäller även för år 2018. Detta gjordes i syfte att minska myndighetskapitalet. Jämfört med avgiften för år 2016 motsvarar sänkningen minskade intäkter med cirka 1 900 tkr per år.
- ✓ I förra årets budgetunderlag aviserades ett högre avgiftsuttag fr.o.m. år 2019. RI avser att under våren 2018 skicka en begäran till Justitiedepartementet om att höja avgifterna med cirka 15 % fr.o.m. år 2019 för årsavgifter revisorer och registrerade revisionsbolag, examensavgifterna samt avgiften för den särskilda kvalitetskontrollen. Avgiftshöjningarna, som genererar cirka 6 200 tkr i ökade intäkter per år från år 2019, ska finansiera årliga löneökningar, kostnader för RI:s utökade uppdrag i samband med EU-revisionspaketet samt ökade kostnader i samband med investeringar i ny teknik. Senaste avgiftshöjningen var 1 juli 2014.

RI bedömer att det framöver kommer att vara rimligt att höja avgifterna vart femte år och att myndighetskapitalet används över åren som finansiering av årliga kostnadsökningar.

Kostnader

- ✓ Under år 2017 påbörjades RI:s arbete med att digitalisera, utveckla och modernisera IT-miljön för att möta både externa och interna krav när det gäller service, effektivitet och attraktivitet. Investeringarna inom IT har varit mycket begränsade under senare år och en stor del av tillgångarna är avskrivna. Supportavtal saknas och med 0,5 intern IT-handläggartjänst är driften mycket sårbar. En ny extern webbplats och ett intranät samt ett nytt dokument- och ärendehanteringssystem upphandlades under år 2017 och implementeringen av dessa två projekt börjades under hösten 2017. Webbplatsen lanserades i december 2017. Även upphandlingsunderlag för extern IT-drift och support togs fram under år 2017. I arbetet med upphandlingarna och implementeringen har RI anlitat externt konsultstöd, vilket ledde till ökade kostnader år 2017.

Under de kommande åren kommer investeringarna i IT-miljön samt tillhörande drift och underhåll leda till betydande kostnadsökningar. Webbplatsen och intranätet kostar cirka 200 tkr årligen och dokument- och ärendehanteringssystemet, som också inkluderar hantering av revisorsregistret, cirka 1 000 tkr (beloppen inklusive avskrivningskostnader, 5 år). Den årliga kostnaden för extern IT-drift uppskattas till 550 tkr. Sammantaget innebär IT-satsningen ökade årliga kostnader med cirka 1 800 tkr.

- ✓ Personalkostnaderna stabiliseras under år 2018. Förstärkningen av personalstyrkan, som inleddes hösten 2016 och fortsatte under år 2017, beräknas i slutet av år 2018 ha uppnått den nivå som behövs för genomförandet av RI:s uppdrag utifrån dagens förutsättningar. Förutom egen personal består personalstyrkan av anlitate av experter inom olika sakområden.
- ✓ Under hösten 2016 tecknades ett nytt hyresavtal för RI:s lokaler. Eftersom RI planerade för fler anställda utökades lokalytan. Sammantaget ökade lokalhyran med 800 tkr per år. Inga ytterligare förändringar för lokalerna planeras under avtalsperioden.
- ✓ Kostnaderna för Statens Servicecenter (SSC) har ökat med 63 % mellan åren 2015 och 2017, från 680 tkr till 1 100 tkr. Detta beror till största delen på en ny konstruktion av avtalet med SSC där RI, som är en liten myndighet, betalar en orimligt hög grundavgift. Avtalsmodellen bör ses över och innehålla fler nivåer för betalning av grundavgiften. De ökade kostnaderna beror även på att RI har ökat antalet köpta tjänster från SSC.

SSC har aviserat att en övergång till ett nytt lönesystem ska ske år 2019 eller år 2020. RI:s kostnad för övergången uppskattas i dagsläget ligga på minst 700 tkr, fördelat på fem år. I detta budgetunderlag är kostnaden beräknad från år 2020. Även för denna kostnad bör modellen för hur övergångskostnaderna fördelar sig på små respektive stora myndigheter ses över. En fördelning av kostnaden på RI:s drygt 25 medarbetare innebär en kostnad på 5 500 kr/anställd årligen i fem år vilket RI anser är orimligt mycket.

4.2 Verksamhetens finansiering

RI:s verksamhet finansieras i sin helhet av avgifter, se tabell 2. I regleringsbrevet finns angivet att RI ska redovisa 25 tkr mot inkomsttitel 2811 för finansiering av den nationella digitala infrastrukturen.

Tabell 2 – Verksamhetens finansiering

Avgiftsbelagd verksamhet	Utfall 2017	Prognos 2018	Beräkning 2019	Beräkning 2020	Beräkning 2021
Summa Avgiftsintäkter ¹	36 312	35 645	41 830	41 830	41 830
Avgiftsintäkter som redovisas mot inkomsttitel 2811	25	25			

Tabell 3 visar RI:s verksamhetsinvesteringar för åren 2018–2020 och hur dessa finansieras.

Tabell 3 – Verksamhetsinvesteringar

(tkr)	År 2017 Utfall	År 2018 Pro- gnos	År 2019 Be- räkn.	År 2020 Be- räkn.	År 2021 Be- räkn.	År 2022 Be- räkn.
Immateriella investeringar						
Datasystem, rättigheter m.m.	518	2 903	500	0	0	0
Materiella investeringar						
Maskiner, inventarier och installationer m.m.	631	275	500	100	200	200
Byggnader, mark och annan fast egendom						
Övriga verksamhetsinvesteringar						
Summa verksamhetsinvesteringar	1 149	3 178	1 000	100	200	200
Finansiering						
Lån i Riksgäldskontoret (2 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen)	1 149	3 178	1 000	100	200	200
Bidrag (2 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Finansiell leasing (2 kap. 5 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Anslag (efter medgivande av regeringen)						
Summa finansiering	1 149	3 178	1 000	100	200	200

5 Låneram

Under åren 2017–2019 investerar RI i ny webbplats inklusive intranät, nytt dokument- och ärendehanteringssystem och i modern teknisk utrustning. Detta tillsammans med

¹ I beloppen för intäkterna ingår 250 tkr i bidrag från Försäkringskassan som ersättning för tjänst inom ramen för Moderna beredskapsjobb.

upprustning av lokalerna och en förmånsbil till myndighetschefen gör att RI önskar en ökning av låneramen till 4 000 tkr för år 2019.

Tabell 4 – Låneram och räntor för verksamhetsinvesteringar

Låneram och räntor för verksamhetsinvesteringar

(tkr)	År 2017	År 2018	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022
	Utfall	Prognos	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.
IB lån i Riksgäldskontoret	151	1 078	3 543	3 352	2 274	1 312
Nyupplåning (+) *	1 071	3 328	1 000	100	200	200
Amorteringar (-)	-144	-713	-1 191	-1 178	-1 162	-967
UB lån i Riksgäldskontoret	1 078	3 693	3 352	2 274	1 312	545
Beslutad/föreslagen låneram	3 500	3 500	4 000	3 500	3 500	3 500
Ränteutgifter **	0	0	34	28	18	9
Finansiering av räntor och avskrivningar						
Övrig finansiering	144	713	1 225	1 206	1 180	976

*) Differens mellan lån och investeringar (tabell 3) på 78 tkr (år 2017) och 150 tkr (år 2018) förklaras av anskaffning i december 2016 (72 tkr) lånades till under år 2017 samt anskaffning i december 2017 (150 tkr) lånades till år 2018.

**) Räntesatsen är beräknad till 0 % år 2018 och till 1 % åren 2019–2022

Beslut om detta budgetunderlag har fattats av myndighetschef Per Johansson. I handläggningen har tf. chefsjurist Anders Ahlgren, chefsrevisor Carin Rytöft Drangel och administrativ chef Kristina Rasmusson deltagit.

Stockholm 1 mars 2018

Per Johansson

Myndighetschef