



# Rapport om Öppenhet och Insyn

**R3 Revisionsbyrå KB**

**Stockholm den 4/3 2019**

**Christina Kallin Sharpe  
Byråchef**



## **1. Inledning**

Denna rapport om öppenhet och insyn offentliggörs i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 och avser räkenskapsåret som slutar 31 december 2018.

## **2. Legal struktur**

R3 Revisionsbyrå är ett kommanditbolag som ägs av 11 delägare som delvis äger sina andelar via holdingbolag och delvis som fysiska personer. Den operativa verksamheten bedrivs i R3 Revisionsbyrå KB, där all personal är anställd. Samtliga delägare har sin anställning i detta bolag.

## **3. Nätverk**

R3 Revisionsbyrå är medlem i nätverket Prime Global. Prime Global utgörs av ca 300 fristående och oberoende redovisnings- och revisionsföretag i över 67 länder med sammanlagt ca 13 000 medarbetare.

Mer information finns på [www.primeglobal.net](http://www.primeglobal.net).

## **4. Ledning och bolagsstyrning inom R3 Revisionsbyrå**

### *4.1 Årsstämma*

R3 Revisionsbyrås högsta beslutande organ är årsstämman. Delägarna äger där rätt att rösta i proportion till sitt ägande.

### *4.2 Styrelsen*

Styrelsen inom R3 Revisionsbyrå är ansvarig för att utveckla och följa byråns styrdokument och strategier och för dess ledning och styrning. Strategierna kommuniceras ut inom firman genom riktlinjer och instruktioner.

Styrelsen är också ansvarig för den interna kontrollen inom R3 Revisionsbyrå (inklusive kvalitetskontroll) och för att följa upp att kontrollerna är effektiva.

Ordförande i styrelsen är Tomas Nöjd som är vald för en period om ett år. Styrelsens ordförande utses av ägarna.

Styrelsen sammanträder minst en gång per år och utöver det vid sådana tillfällen som föranleder styrelsebeslut. Byråchef är sammankallande och upprättar dagordning tillsammans med styrelseordförande.



### 4.3 Riskhantering

Styrelsen har ett övergripande ansvar för att upprätta ett system för intern kontroll och för att gå igenom och utvärdera att systemet är ändamålsmässigt och effektivt. Ansvaret för den löpande funktionaliteten inom dessa system, för den löpande riskutvärderingen och för effektiviteten faller dock på företagsledningen. R3 Revisionsbyrås system för intern kontroll har funnits på plats under hela året fram till och med att årsredovisningen godkändes och omfattar;

- Styrelsen bevakar att tillämpligt regelverk följs inom R3 Revisionsbyrå samt kartlägger vilka risker som R3 Revisionsbyrå är exponerat för, hur väsentliga riskerna är och bedömer om dessa risker hanteras inom ramen för vad som bedöms acceptabelt.
- Kvalitetskontrollen går igenom genomförda revisionsuppdrag och övriga uppdrag för att säkerställa att de har utförts enligt RS/ISA.

Dessutom har R3 Revisionsbyrå ett flertal krav, utifrån ett riskperspektiv, för att godkänna en eventuell ny potentiell kund. Motsvarande bedömning sker årligen för befintliga kunder.

## 5. Intern kvalitetskontroll

### 5.1 Kvalitetsstandarder

Efterlevnad av Internationella revisionsstandarder kräver att revisionsbyråerna har ett internt system för kvalitetskontroll för sin revisionsverksamhet. Dessa kontroller är inbäddade i den dagliga verksamheten.

ISQC 1 har sex delar inom kvalitetskontroll:

1. Ledningsansvar för kvalitet inom revisionsföretaget.
2. Relevanta yrkesetiska krav.
3. Acceptera och behålla kundrelationer och särskilda uppdrag.
4. Personal.
5. Hur uppdrag utförs.
6. Övervakning.

Vi arbetar löpande med att uppdatera och konkretisera reglerna i ISQC 1 i vår kvalitetshandbok.

### 5.2 Den interna kvalitetskontrollen

Den interna kvalitetskontrollen inom R3 Revisionsbyrå är organiserade som en egen funktion med auktoriserade revisorn Fredrik Lundberg som ansvarig. Funktionen är bemannad med ett team av kvalificerade revisorer med lång erfarenhet. Arbetet bedrivs efter detaljerade planer enligt ett rullande schema där samtliga revisorer ska vara föremål för kvalitetskontroll inom en treårsperiod. R3 Revisionsbyrå har utarbetat verktyg för att säkerställa en granskning som uppfyller kraven i ISQC 1 och ISA 220.



R3 Revisionsbyrå Göteborg AB utför årligen systemgranskningar och substansgranskningar hos R3 Revisionsbyrå. Den interna kvalitetskontrollen åiterrapporterar löpande till styrelsen om nivån på kvaliteten i revisionerna och vilka brister som har identifierats med ett förslag på åtgärdsprogram och utbildningsbehov. Enligt den senaste åiterrapporteringen från FARs systemgranskning av den interna kvalitetskontrollen under 2014 bedömdes kvaliteten i revisionerna och byråns hantering av kvalitetsfrågor som helhet vara god. De brister som påpekades har hanterats genom åtgärder av olika slag.

### 5.3 Övervakning

Ledningens ansvar för kvaliteten är uttryckt i en kvalitetshandbok där ett antal policier och riktlinjer avseende kvalitet samt standarder när det gäller oberoende och etik framgår.

Rutiner finns för att säkerställa att R3 Revisionsbyrås relationer med kunderna uppfyller externa och interna krav på oberoende.

När ett nytt uppdrag accepteras eller förnyas finns rutiner för att bedöma om riskerna som är förknippade med ett klientuppdrag är acceptabla utifrån oberoende och etiska riktlinjer. Uppdrag med risker som inte kan hanteras avsägs.

Kvalitet är ledstjärnan när R3 Revisionsbyrå rekryterar, befordrar, utbildar och behåller anställda. Utbildning av de anställda sker fortlöpande på alla nivåer. Uppdragen bemannas med tillräcklig kompetens och erfarenhet och mer erfarna medarbetare går igenom yngre medarbetares arbete.

Inom R3 Revisionsbyrå tillämpas en gemensam revisionsmetodik av samtliga medarbetare. Det finns stöd för tillämpning av revisionsmetodiken inom byrån och vid tillämpning av olika redovisningsstandarder. I komplexa frågeställningar ska som huvudregel teknisk expertis konsulteras.

För bolag med särskild risk ska en kompletterande granskningsman gå igenom revisionsdokumentationen innan revisionsberättelsen avlämnas.

## 6. Extern kvalitetskontroll

### Revisorsinspektionen

Samtliga auktoriserade revisorer hos R3 Revisionsbyrå står under tillsyn av Revisorsinspektionen, som är det erkända statliga tillsynsorganet i Sverige. Varje år genomför Revisorsinspektionen granskningar som ett led i sitt tillsynsansvar. Tillsynen bedrivs genom systematisk och uppsökande tillsyn (SUT), löpande kvalitetskontroll, disciplinärenden och förhandsbesked. Den uppsökande verksamheten går ut på att kontrollera att den verksamhet som bedrivs håller hög kvalitet. Revision av främst marknadsnoterade aktiebolag kvalitetskontrolleras regelbundet. Urvalet av granskade revisorer och revisionsbyråer sker systematiskt och baserat på risk.



### FAR

FARs kvalitetskontroll omfattar framför allt R3 Revisionsbyrås interna kvalitetskontrollsystem (sk systemgranskning). Granskningen tar sikte på att den kvalitetsnivå på vilken FAR-byråns verksamhet bedrivs är tillräcklig, vilket sker genom stickprovsvis omkontroll av internt genomförda kvalitetskontroller. R3 Revisionsbyrå var föremål för granskning av FARs kvalitetskontroll under 2014, vilket avrapporterades med godkänt resultat.

## **7. Rutiner och processer för att säkerställa oberoende**

R3 Revisionsbyrå har ett system för bevakning av oberoende som säkerställer byråns oberoende innan nya uppdrag antas. Styrelsen har utarbetat riktlinjer för säkerställande av oberoendet som alla anställda får bekräfta att de har tagit del av, förstått och följt.

Personalen är ålagd att göra årliga självutvärderingar över om de har efterlevt tillämpliga regelverk och bekräfta detta.

Åtterrapporering sker till styrelsen om eventuella avvikelser. Disciplinära åtgärder kan vidtas.

## **8. Förteckning över företag vilka är upptagna till handel på en reglerad marknad där R3 Revisionsbyrå utfört lagstadgad revision**

Förteckning över företag, vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad där R3 Revisionsbyrå under det föregående räkenskapsåret utfört lagstadgad revision:

- Nordic Credit Partners Fund III AB (publ)

## **9. Fortbildning av revisorer**

R3 Revisionsbyrå har en detaljerad utbildningsplan för revisorerna för att dessa skall kunna avlägga revisorsexamen. Alla medarbetares genomgångna utbildningar finns dokumenterade. En uppföljning av samtliga medarbetare görs varje år för att identifiera vilket individuellt utbildningsbehov som föreligger.

Dessutom anordnar byrån kontinuerligt informations- och utbildningsseminarier där nya regler inom redovisning, revision, skatt m m behandlas.



## 10. Finansiell information

### 10.1 Information om omsättning

R3 Revisionsbyrås intäkter har de senaste åren fördelats enligt följande (tkr):

	2018	2017
Intäkter från lagstadgad revision av företag av allmänt intresse	130	70
Intäkter från lagstadgad revision av andra företag	31 370	28 430
Intäkter från tillåtna icke-revisionstjänster till revisionskunder	9 450	8 550
Intäkter från icke-revisionstjänster till andra företag	1 050	950

### 10.2 Antagande om fortlevnad

Styrelsen har en rimlig förväntan att R3 Revisionsbyrå har tillräckliga finansiella resurser för att klara av sin verksamhet och därmed kommer att fortleva inom en överskådlig framtid. Detta antagande ligger till grund när årsredovisningen upprättas.

## 11. Principer om ersättning till delägarna (partners)

Delägarnas ersättning bestäms i huvudsak av intjäning på uppdrag där delägaren är påskrivande revisor alternativt huvudansvarig revisor. Viss del av delägarnas intjäning kommer också från ersättning för internt arbete för ledning av och stödfunktioner för byrån.