

www.revgr.se

Transparensrapport

Revisionsgruppen i Borås AB

Årlig rapport avseende Revisionsgruppen i Borås AB:s revisionsverksamhet för
räkenskapsåret 2017-09-01–2018-08-31

Innehåll	Sid
Inledning	3
Bolagsform och ägarförhållande	3
Ledningsgrupp	3
System för kvalitetssäkring inom revisionsbranschen	4
Introduktion	
Normer för kvalitetskontroll	
– Ledningens ansvar för kvalitet inom företaget	
. Etiska krav	
– Klient- och uppdragsacceptans	
– Human Resources	
– Genomförande av uppdrag	
Övervakning	
Tillämpning av krav avseende opartiskhet och självständighet för företaget och dess revisorer	6
– Organisation	
– Policy och vägledning	
– Utbildning och bekräftelser	
– Informationssystem relaterade till oberoende	
– Uppföljning av rutiner för oberoende	
Revisorsinspektionens kvalitetskontroll	7
Principer för ersättning till partners	7
Finansiell information	8
Bilaga 1, företag viktiga ur allmänhetens perspektiv.	

Inledning

Denna rapport är upprättad i enlighet med EU:s 8:e Company Law Directive, kraven i 22a § revisorslagen (2001:883) och förordningen (1995:665) om revisorer. Den avser räkenskapsåret 2017-09-01–2018-08-31 för nedan angivna bolag.

Syftet med rapporten är ge externa intressenter insyn i revisionsbolags verksamhet med fokus på frågor kring organisation, ägarförhållande, system för intern kvalitetssäkring av revisionsverksamheten, oberoende m.m.

Revisionsgruppen i Borås AB är en mindre revisionsbyrå som jobbar främst med revision men också redovisning och skatter. Bolaget har 9 medarbetare. Våra kunder är främst små och medelstora företag men också flertalet Sparbanker. Vi jobbar också med några ekonomiska föreningar och flertalet bostadsrättsföreningar.

Bolagsform och ägandeförhållande

Revisionsgruppen i Borås AB (556433-3325), där verksamheten bedrivs, ägs av Wrane & Johelid Revision AB (559141-6275) som i sin tur ägs av Kalle Wrane samt Rikard Johelid.

De 2 delägarna ingår i ledningen och ansvarar för verksamheten. Beslut tas på regelbundna mötet och på årsstämman tas beslut att välja styrelse och suppleant. Idag är Kalle Wrane ensam styrelseledamot och Rikard suppleant.

Bolagets revisor har löpande kontakt med ledningen och redovisar senast på bolagsstämman sina eventuella synpunkter.

Företagsledning – organisation och ansvarsområde

Ledningsgruppen har regelbundna möten där verksamhetens utveckling diskuteras och företagets strategi läggs upp. Resultat och debitering samt kontorets kvalitet följs löpande. Möten leds av styrelsen.

Ledningsgruppen är ytterst ansvarig för genomförandet av verksamhetens strategiska inriktning och prioriteringar. Ledningsgruppen ansvarar för införande och utvecklingen av tillhörande policys och riktlinjer för verksamheten samt att företaget har bra system och rutiner för intern kontroll – vilket också innefattar kontroll och uppföljning av kvaliteten.

Eftersom Revisionsgruppen är en mindre revisionsbyrå där ledningen arbetar främst operativt och där alla gör sitt bästa för att det skall fungera i företaget ligger ansvaret på flera personer, så också på medarbetarna. Ledningen har dock alltid yttersta ansvaret.

System för kvalitetssäkring inom revisionsverksamheten

Följande är en sammanfattning för Revisionsgruppen i Borås AB:s system för kvalitetskontroll i revisionsverksamheten.

– Introduktion

Revisionsgruppen ansvarar i förhållande till kunder, lagstiftning och allmänintresse för att vi kontinuerligt förväntas leverera ett arbete med hög kvalitet och stort förtroende.

– Normer för kvalitetskontroll

Efterlevnaden av International Standards on Auditing (ISA) kräver att Revisionsgruppen har ett system för kvalitetskontroll av revisionsverksamheten.

Kvalitetskontrollsystemet är i överensstämmelse med International Standard on Quality Control 1 (ISQC1). Revisionsgruppens kvalitetskontrollsystem omfattar följande områden:

1. Ledningens ansvar för kvalitet inom företaget. Ledningen har fokus på kvalitet i revisionen och har etablerat en företagskultur som omfattar höga krav på oberoende och yrkesetik. Ledningen ansvarar övergripande för att systemet för kvalitetssäkring av revisionsverksamheten som bedrivs i detta dokument funderar framåt. Riskanalyser genomförs för att möta förändringar i externa och interna förhållanden. Uppdatering och godkännande av styrande dokument sker löpande, liksom anpassning av rutiner och kontroller.
2. Etiska krav. Revisionsgruppens fortsatta höga anseende och framgång är helt beroende av hög professionalism och integritet hos varje medarbetare. Alla medarbetare förväntas leva upp till de normer som utvecklats av Revisionsgruppen. Varje anställd har fått ta del av de etiska krav vi ställer på våra medarbetare. Ledningen ansvarar för att upprätthålla en intern kultur med stor integritet och oberoende vilket genomsyrar vårt beteende. Vid anställningens början får samtliga medarbetare information om hur Revisionsgruppens förhållningssätt skall vara och denna finns dokumenterad i vår handbok som finns internt placerad tillgänglig för samtliga medarbetare. Revisionsgruppen har infört riktlinjer beträffande oberoende. Ledningen

- övervakar strikt efterlevnaden av krav på oberoende beträffande finansiella intressen i och affärsrelationer med kunder.
3. Klient- och uppdragsacceptans. Revisionsgruppens riktlinjer för godkännande av nya kunder och nya uppdrag samt prövning av fortsatta klientrelationer.
 4. Human Resources. Kvaliteten på vårt arbete bestäms till stor del av kompetensen och engagemanget hos våra medarbetare. Vår satsar därför hårt på att utbilda, utveckla och bibehålla de mest lämpliga medarbetarna för revisionsyrket. Vi anställer engagerade och välutbildade medarbetare där samtliga har högre eftergymnasial utbildning. Våra medarbetare är våra viktigaste verktyg för att ge våra kunder den service de efterfrågar. Varje ny medarbetare har en utbildningsplan som följs av ledningen till dess den anställde når en så hög nivå av kunskap och eget ansvar. Därefter sköts den av individen själv och endast följs årligen.
 5. Genomförande av uppdrag. Samtliga revisionsmedarbetare hos Revisionsgruppen i Borås AB har tillgång och använder Wollter Kluwers Revision vilket stödjer den revisionsmetodik och hantering av revisionsuppdraget som ledningen fastställt. Arbetsmetodiken baseras på International Standards on Auditing (ISA). Det gör att samtliga medarbetare på ett enhetligt sätt efterlever alla professionella standarder, regler och legala krav. Vårt revisionsprogram skapar en röd tråd genom revisionen, allt från uppgifter om klienten, riskanalys, upprättande av revisionsplan, den faktiska revisionen, slutsatser samt rapportering. Som stöd till revisionen används också Wollter Kluwers Transaktionsanalys. Detta program ger revisionen en snabb överslagsberäkning på en mängd viktiga revisionsområden samt ett bra urval i den fortsatta revisionsprocessen. Ett uppdrag bemannas alltid av en Klientansvarig/Uppdragsansvarig som till sin hjälp som regel har en eller flera medarbetare för det fortsatta revisionsansvaret. Det är alltid Klientansvarige revisorn som är ytterst ansvarig för att medarbetarna på uppdraget har tillräcklig kompetens och erfarenhet för uppdraget. För våra uppdrag av allmänt intresse sker alltid en uppdragsanknuten kvalitetskontroll enligt ISA 220 av uppdraget, löpande och i och med att revisionsberättelsen lämnas.
 6. Övervakning. Övervakning av att kvalitetsfrågor hanteras på lämpligt sätt är en integrerad del av företagets löpande utveckling. Företaget utvärderar fortlöpande information från kvalitetsgranskningar och ett antal olika informella källor i en strävan att utveckla policyer och rutiner så att kvaliteten i arbetet bibehålls över tid. Utvärderingar på uppdragsnivå inkluderar; Process för årlig kvalitetskontroll av uppdrag som utförs av en extern revisionsbyrå. Kvalitetskontroller görs årligen samtliga Uppdragsansvariga. Denna inkluderar prövning av effektiviteten av kontroller inom alla de områden som beskrivs i ovan punkten i enlighet med Internationell Standard on Quality Control

(ISQC1). Dessutom sker FAR:s regelbundna kvalitetsgranskning på uppdrag av Revisionsinspektionen var 5:e år. I händelse av att brister gällande kvalitetskrav identifieras, åtgärdas dessa snarast möjligt. Ansvarig revisor skall säkerställa att brister ej upprepas. Kvalitetsaspekter är en viktig del i utvärderingsprocessen och påverkar framtida medarbetares ersättningar.

- a. Analyser av kvalitetskontrollen. Vi arbetar med att identifiera varför brister uppstår i kvaliteten och vidtaga åtgärder för att motverka dessa i framtiden. Vi vill skapa en god miljö för våra medarbetare där de kan känna sig trygga i att göra en revision med god kvalitet.
- b. Dokumentation. Kvalitetskontrollen dokumenteras och bevaras för att säkra att utveckling sker.
- c. Kvalitetssäkring. Ledningen kan, efter genomförda utvärderingar av den interna kontrollen av revisionsverksamheten, att åtgärder vidtas löpande.

Revisorsinspektionen (RI) är ytterst ansvarig för kvalitetsuppföljning av vår bransch och den/de som har uppdrag som definieras uppdrag i företag med allmänt intresse granskas direkt av RI.

Tillämpning av krav avseende opartiskhet och självständighet för företaget och dess revisorer (oberoende)

1. Organisation. Övergripande ansvarig för att rutiner kring oberoendefrågor införs och övervakas är ledningen.
2. Policy och vägledning. Revisionsgruppen har skapat en policy som innehåller minimistandarder vilka vår medarbetare skall följa, inklusive processer som skall följas för att bibehålla oberoende gentemot kunder, när detta behövs. Dessa finns för att uppfylla kraven från svenska branschorganisationer och svensk lagstiftning. Ett viktigt krav är att ställningstaganden beträffande oberoende skall dokumenteras både i samband med revisions- och andra tjänster till revisionskunder, i enlighet med den så kallade Analysmodellen, vilken närmare beskrivs i revisors lagen. Företagets oberoendepolicy täcker bland annat följande områden: Personligt oberoende och oberoende på företagsnivå, bestående av policyer och vägledning gällande innehav av finansiella tillgångar och andra finansiella arrangemang Andra tjänster än revision till revisionskunder.
3. Utbildning och bekräftelser av oberoendet. En obligatorisk introduktion sker avseende oberoende frågor genomförs i samband med anställningen. Oberoendefrågor ingår i årliga uppdateringar gällande frågor till kvalificerade medarbetare. Alla delägare och medarbetare inom företaget som arbetar med kunduppdrag måste varje år bekräfta efterlevnad av alla delar av Revisionsgruppens oberoende policy, inklusive sitt personliga oberoende.

Bekräftelsen syftar till att företaget kan identifiera eventuella hot mot oberoende som kan ha uppstått under året samt regelbundet påminna om företagets policyer och rutiner gällande oberoendefrågor.

4. Informationssystem relaterade till oberoende. Revisionsgruppen har en klientdatabas där samtliga kunder registreras och kundnummer erhålles. Årligen tas listor ut på samtliga klienter och fördelningen mellan revision och övriga tjänster. Denna information är föremål för årlig genomgång för att säkerhetsställa att affärsrelationen är fortsatt acceptabel.
5. Uppföljning av rutiner kring oberoende. Revisionsgruppen har rutiner för övervakning och uppföljning kring oberoendefrågor som inkluderar: Kontroller av uppdrag för att bekräfta efterlevnad av riskhanteringsprocesser, inklusive oberoende. En årlig granskning delägare för kontroll gällande oberoendekraven. Resultaten av övervakning och uppföljning rapporteras till ledningen. Undersökningar som görs i samband med eventuella avsteg från gällande regler fungerar som information kring behov av förbättringar i system och processer, samt kring behov av förändringar i policyer, vägledning och utbildning. Våra anställda är förpliktiga att ha mekanismer för att verka för efterlevnad av policyer och rutiner och för att rapportera och agera i händelse av avsteg från oberoendekraven. Åtgärder vid eventuella avsteg från företagets policyer kring oberoende kan leda till att en delägare eller medarbetare får en reduktion av sin monetära ersättning eller annan disciplinär åtgärd.
6. Whistleblowing. Revisionsgruppen har en rutin för hur medarbetare skall anonymt kunna rapportera överträdelser mot våra etiska regler.

Revisorsinspektionens kvalitetskontroll.

Revisionsgruppen i Borås AB har kvalificerade revisorer som arbetar med finansiella företag och står därmed under tillsyn av Revisorsinspektionen (RI). RI är kontrollorganet för revisorer enligt revisorslagen 2001:883, och genomför i denna egenskap löpande kontroller och uppföljning av såväl företagets revisionsverksamhet som enskilda revisorer. RI genomförde sin första kvalitetskontroll i december 2016 vilken omfattade såväl kontroll av revisorer som granskar finansiella företag och dennes revisionsuppdrag samt bedömning av företagets system för kvalitetskontroll och kvalitetssäkring enligt de krav som följer av International Standard of Quality Control (ISQC1). Uppföljning av kvalitetskontrollen skedde sedan i maj 2018. Skriftliga rapporter från kvalitetskontroller är offentliga och återfinns på deras hemsida.

Principer för ersättning till delägare.

Ersättningen till delägare grundas på det årliga överskott som genereras till delägarna. Som grund för ersättningsystemet är att ersättningen fördelas utifrån ägandet av aktier

i Revisionsgruppen. Utöver detta kan särskild fördelning ske för att premiera väsentliga uppdrag eller prestationer. Det kan noteras att ingen utvärdering eller premiering av revisorer vad avser försäljning av andra tjänster än revision till sina revisionskunder. För delägare finns strikta krav på oberoende och kvalitet i arbete som utförs. Delägare som i samband med kvalitetskontroller eller på annat sätt visar sig brista i uppfyllande av dessa krav får anmärkningar. Sådana anmärkningar leder till minskning av den ersättning som annars skulle ha utgått. Delägares ersättning distribueras på olika sätt; som lön, utdelning och pensionsavsättning.

Finansiell information.

Nettoomsättningens fördelning på verksamhetsområden (tkr)

Revision	6 032
- varav mot företag	
av allmänt intresse	571
Övriga tjänster	4 068
Summa	10 100

Med övriga tjänster avser främst internrevision, redovisning och bokslut men också deklaration och rådgivningstjänster åt våra kunder.

För mer omfattande information hänvisas till vår officiella årsredovisning.

Denna rapport beskriver vårt ramverk, kvalitetsuppföljningar och arbete för att säkerställa en god kvalitet mot våra revisionskunder.

Borås 2018-12-13

Kalle Wrane

Auktoriserad revisor och styrelseledamot

Bilaga 1.

Revisionsgruppens kunder vilka är väsentliga ur allmänhetens perspektiv:

Orusts Sparbank

Ulricehamns Sparbank

Dalslands Sparbank

Tjörns Sparbank

Ivetofta Sparbank

Ålems Sparbank

Markaryds Sparbank