

Rödl & Partner

Transparency report

--	--

Rödl & Partner

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Bolagsstruktur	3
3.	Organisation	3
4.	Det Internationella nätverket	4
5.	System för kvalitetssäkring inom revisionsverksamheten	4
6.	Krav avseende opartiskhet och självständighet för företaget och dess revisorer	5
7.	Revisorsinspektionens kvalitetskontroll	6
8.	Förteckning över föregående års revisioner av företag av allmänt intresse	6
9.	Principer för ersättning till partners och ledande befattningshavare i bolaget	7
10.	Rödl & Partners policy beträffande byte av nyckelrevisorer	7
11.	Finansiell information	7
12.	Uttalande av företagsledningen	8

Rödl & Partner

1. INLEDNING

Denna rapport är upprättad i enlighet med kraven i artikel 13, punkt 1 i EU-förordningen 537/2014 *Särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse*. Rapporten avser räkenskapsåret 2019 och det företag av allmänt intresse för vilka vi avgivit en revisionsberättelse under perioden 1 januari - 31 december 2019 är Viking Supply Ships AB (publ.). Transparencyrapportens syfte är att ge de externa intressenterna insyn i revisionsbolagets verksamhet med särskilt fokus på organisation, ägarförhållanden, system för intern kvalitetssäkring av revisionsverksamheten, oberoende med mera.

2. BOLAGSSTRUKTUR

Rödl & Partner Nordic AB ingår i Rödl & Partner Gruppen, för vilken koncernmoder är Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, HRB 23163, Nürnberg, Tyskland. Ägandet av tyska moderbolaget i Rödl & Partner Nordic AB uppgår till ca 95%.

I Tyskland leds verksamheten via bolaget Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft som är ett aktiebolag. Säte för bolaget är Nürnberg med org nr HRB 9289. Bolaget ägs till 1,8519 % av kvalificerade revisorer, skatterådgivare samt jurister samt till 98,1481 % av Sebalder Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft med säte i Nürnberg, vilket i sin tur är ett dotterbolag till Rödl & Partner Beteiligungsgesellschaft des bürgerlichen Rechts Inland med säte i Nürnberg. Ägare till det sistnämnda bolaget är till 100 % skatterådgivare, jurister och revisorer.

3. ORGANISATION

Rödl & Partner Gruppen består av jurister, skatterådgivare, företagsrådgivare, IT rådgivare samt revisorer baserade på 111 egna kontor i 50 länder. Totalt arbetar mer än 4 900 medarbetare med våra klienter runt om i världen.

Rödl & Partner Gruppens huvudaffärsområden är:

- *Revision*
- *Skatterådgivning*
- *Biträde med upprättande av skattedeclarationer/Tax compliance samt redovisningstjänster (Business Process Outsourcing)*
- *Företags- och IT rådgivning och*
- *Juridisk rådgivning*

Rödl & Partner Nordic AB har en ledningsgrupp vilken leds av VD och delägare Lars-Göran Larsson.

Rödl & Partner Gruppen leds globalt av följande direktörer

Prof. Dr. Christian Rödl	Maurus Groll	Christian Leupold
Thomas Benzinger	Ronald Hager	Bernd Vogel
Prof. Dr. Peter Bömelburg	Heinrich Hübschmann	Martin Wambach
Dr. José A. Campos Navé	Dr. Bernd Keller	Dr. Hans Weggenmann
Ute Coenen	Dr. Thilo Ketterer	Frank Wehrfritz
Roger Fischl	Wolfgang Kraus	
Michael Giebertmann	Dr. Rolf Leuner	

Övrig ledningsstruktur följer Rödl & Partner Gruppens organisation. Direkt under den högsta ledningsgruppen ovan finns ledningsgrupper för respektive affärsområde med specifika fackkunskaper för det aktuella affärsområdet.

Rödl & Partner

Affärsområdet revision leds av Martin Wambach, Prof. Dr. Peter Bömelburg, Wolfgang Kraus, Dr. Bernd Keller, Dr. Thilo Ketterer, Michael Giebermann samt Bernd Vogel.

Affärsområdet Tax compliance/BPO Tyskland leds av Prof. Dr. Peter Bömelburg samt Dr. Rolf Leuner.

Norden och Baltikum utgör en region inom Rödl & Partner Gruppen vilken leds av Jens-Christian Pastille.

4. DET INTERNATIONELLA NÄTVERKET

Rödl & Partner har en internationell organisation bestående av egna medarbetare verksamma vid egna kontor i f.n. 50 länder. Detta motsvarar ett verkligt "one firm" koncept. I länder där Rödl & Partner har kunder, men saknar egna kontor, arbetar Rödl & Partner med lokala samarbetspartners med vilka man har ett långsiktigt och förtroendefullt samarbete.

Till skillnad från många av våra konkurrenter, vilka består av internationella nätverk av självständiga och oberoende byråer, utgörs Rödl & Partner av en struktur bestående av egna kontor vilka är dotterbolag till Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft.

5. SYSTEM FÖR KVALITETSSÄKRING INOM REVISIONSVERKSAMHETEN

Kvalitet är en väsentlig framgångsfaktor för Rödl & Partner Gruppen. Implementationen och övervakningen av ett till verksamheten anpassat kvalitetssäkringssystem är därför av central betydelse för Rödl & Partner.

Kvalitetssäkringen är en kontinuerlig process, som omfattar beaktande av regelverket för revisionsverksamhet, uppdragsspecifika kvalitetssäkringsåtgärder samt beaktande av regelverk för övervakning av att kvalitetssäkringssystemet är relevant och anpassat för den bedrivna revisionsverksamheten.

Beaktande av allmänna yrkesplikter för revisorer

Rödl & Partner har på ett flertal nivåer infört regelverk som skall säkerställa att de specifika yrkesplikterna oberoende, omsorg, tystnadsplikt samt egenansvar efterlevs.

I samband med anställning av nya medarbetare får varje medarbetare skriftligen bekräfta att denne är införstådda med regelverk om tystnadsplikt, insiderföreskrifter samt interna regler om handhavande av klientdata samt skyldighet att skydda arbetsdokumentation från att bli tillgängligt för obehöriga.

Vidare genomgår alla nya medarbetare utbildning om krav på oberoende i yrkesrollen samt får under teckna dokument där denne bekräftar att man i varje läge är oberoende samt att man förbinder sig att meddela om oberoendet av någon anledning bryts.

I Rödl & Partners kvalitetssäkringssystemssystem ingår även att löpande sammanställa information om vilka klienter som företaget har och göra denna tillgänglig för medarbetarna i syfte att säkerställa att medarbetarna är oberoende.

Huvudansvaret för att regelverket om oberoende efterlevs är Rödl & Partner Gruppens Risk Management team. Medarbetare som vill stämma av avseende potentiella hot mot oberoendet skall alltid kontakta huvudansvarig revisor för ett specifikt uppdrag alternativt Risk Management teamet. Rödl & Partner har ett strukturerat utbildningsprogram för samtliga medarbetare.

Rödl & Partner understödjer den fackmässiga och personliga kompetensen hos medarbetarna genom omfattande utbildnings- och fortbildningsinsatser. För varje medarbetare fastställs årligen en individuell utbildningsplan för att säkerställa att obligatoriska utbildningar genomgås samt att regelkraven på

Rödl & Partner

vidare- och fortbildning efterlevs. Därutöver sker ”coaching” och ”on the job training” på ett strukturerat sätt i samband med genomförande av klientuppdrag.

Rödl & Partner ställer nödvändig fackinformation och facklitteratur till medarbetarnas förfogande såväl via databaser som centrala och lokala bibliotek. Aktuell utveckling bevakas och delges medarbetarna genom primärt Rödl & Partners revisorsorganisation.

Rödl & Partner Gruppens revisionsverksamhet arbetar med revisionsverktyget CaseWare. CaseWare är ett system som hanterar revisionerna och stödjer revisionsverksamheten i den internationella miljö vi verkar. Det ger revisionsteamet ett verktyg som är gemensamt i hela koncernen och integrerar flera funktioner för att stödja kvaliteten samt möjliggör att revisioner utförs och dokumenteras på ett enhetligt sätt.

På uppdragsnivå är ett stort antal processer och övervakningsåtgärder integrerade bl a genom Fyra ögons principen, obligatoriskt involverande av Risk Management teamet vid övervägande om antagande av klient som bedöms vara förenad med hög risk. Därutöver löpande övervakning av huvudansvarig revisor samt erfaren revisor som utsetts till avstämningsspart med den huvudansvarige revisorn.

Uppföljning av revisionsuppdrag sker genom regelbundna kvalitetsgenomgångar (AQR – Audit Quality Review) av system och enskilda uppdrag och är en viktig del i arbetet för att säkerställa att revisionsverksamheten utförs med hög kvalitet. Kvalitetsgenomgångarna sker enligt fastställda tidscykler av erfarna, kvalificerade revisorer från ett annat kontor än den revisor vars uppdrag är föremål för den aktuella kvalitetsgenomgången. Minst ett uppdrag per huvudansvarig revisor, som skall representera ett tvärsnitt av den aktuella revisorns samtliga revisionsuppdrag, granskas inom den fastställda tidscykeln.

De fastställda slutsatserna av genomförda kvalitetsgenomgångar utgör basen för vidareutvecklingen av Rödl & Partners kvalitetssäkringssystem. I de fall allvarliga brister identifieras vid kvalitetsgenomgången informeras företagsledningen och omedelbara åtgärder vidtas.

Samtliga revisorer blir vidare årligen via en skriftlig avrapportering informerade om de iakttagelser som gjorts vid de senast utförda kvalitetsgenomgångarna.

Interna och externa övervakningsåtgärder säkerställer därmed att de uppställda kvalitetsregelverken efterlevs av medarbetarna samt att Rödl & Partners kvalitetssäkerhetssystem kontinuerligt utvecklas och förbättras samt anpassas till nya lagstadgade regelverk.

Ansvariga för den löpande kvalitetsgenomgången är Rödl & Partner Gruppens Risk Management team.

Den senaste kvalitetsgenomgången (AQR) innefattande stickprovsmässig uppdragsbaserad kontroll från ej i Sverige anställda medarbetare inom Rödl & Partner. Den genomfördes under augusti/september 2018.

6. KRAV AVSEENDE OPARTISKHET OCH SJÄLVSTÄNDIGHET FÖR FÖRETAGET OCH DESS REVISORER

Före antagandet av varje nytt revisionsuppdrag skall det enligt Rödl & Partners kvalitetssäkringssystem utföras en s.k Kollisionscheck. Av denna framgår om någon annan medarbetare inom Rödl & Partner Gruppen utfört någon tjänst åt det aktuella företaget.

Om så är fallet måste den tilltänkta huvudansvariga revisorn kontakta den kollega som enligt Kollisionschecken utfört tjänster tidigare och stämma av med denne/dessa om revisionsuppdraget kan antagas eller inte.

I samband med antagande av revisionsuppdrag där risken bedöms vara hög skall Rödl & Partners Risk Management team kontaktas för en avstämning huruvida revisionsuppdraget får accepteras eller inte.

Rödl & Partner

För att upprätthålla oberoendet ska samtliga kvalificerade revisorer och medarbetare årligen genomgå klientförteckningen samt bekräfta sitt oberoende i förhållande till de revisionsklienter som kontoret arbetar med. Om nya förhållanden som rubbar oberoendet skall dessa omedelbart anmälas till företagsledningen som vidtager lämpliga åtgärder för att upprätthålla oberoendet.

Därutöver ska medlemmarna i ett revisionsteam löpande dokumentera sitt oberoende. Detta gäller även för medarbetare från andra service lines som arbetar med den aktuella klienten.

Företaget har policyer och mekanismer för att verka för efterlevnad av policyer och rutiner och för att rapportera och agera i händelse av att avsteg från oberoendekraven identifieras. Åtgärder vid eventuella avsteg kan i tillämpliga fall resultera i att en partner eller medarbetare får en reduktion av den monetära ersättningen.

För medarbetare som befattar sig med revisionen av ett företag av allmänt intresse dokumenteras under översyn av Rödl & Partner Nordic AB kvalitetsansvarige och arbetsgrupp en utökad dokumentation av oberoendeanalysen samt insiderrelaterad bekräftelse av omständigheter från varje berörd medarbetare.

Rödl & Partner Nordic AB har ett system för att bereda potentiella klagomål eller anklagelser från kunder, medarbetare eller tredje part där synpunkter behandlas på ett för alla parter konstruktivt vis och överväganden sker om eventuella förbättringsmöjligheter i organisationens arbete.

7. REVISORSINSPEKTIONENS KVALITETSKONTROLL

Rödl & Partner Nordic AB är ett registrerat revisionsbolag och står därmed under tillsyn av Revisorsinspektionen (RI). Detsamma gäller samtliga kvalificerade revisorer verksamma inom företaget.

RI är kontrollorganet för revisorer enligt Revisorslagen 2001:883, och genomför i denna egenskap regelbundna kontroller och uppföljningar av såväl företagets revisionsverksamhet som enskilda revisorer.

Den senaste kvalitetskontrollen av Revisorsinspektionen i form av behörig myndighet genomfördes hösten 2018 och avslutades i december 2018. Revisorsinspektionens sammanfattande bedömning är att revisionskvaliteten i det utförda revisionsuppdraget (uppdragsbaserad kvalitetskontroll) överlag har varit tillfredsställande samt att de ledningsfunktioner, system, rutiner, riktlinjer och policyer som har byggts upp inom Rödl & Partner generellt möter kraven för att uppfylla gällande kvalitetsnormer (systembaserad kvalitetskontroll).

Revisorsinspektionens rapporter från dessa kvalitetskontroller är offentliga och återfinns på www.revisorsinspektionen.se.

8. FÖRTECKNING ÖVER FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER AV FÖRETAG AV ALLMÄNT INTRESSE

Företag av allmänt intresse för vilka Rödl & Partner Nordic AB under föregående räkenskapsår utfört lagstadgad revision:

Viking Supply Ships AB (publ.)
Noterat på Nasdaq OMX Stockholm Small Cap

Rödl & Partner

9. PRINCIPER FÖR ERSÄTTNING TILL PARTNERS OCH LEDANDE BEFATTNINGSHAVARE I BOLAGET

Partners liksom ledande anställda medarbetare erhåller i första hand fasta ersättningar. Därutöver erhåller dessa rörliga ersättningar vilka kan baseras på resultat för enhet för vilken personen är ansvarig, individuella prestationer liksom på den ledningsfunktion som personen har. Resultat för ansvarsområdet utgörs av vinstandel av ett specifikt profit center eller kostnadsställe.

De rörliga ersättningarna är inte utformade så att de baseras på uppdragsackvisition eller omsättning. Den rörliga ersättningen utgör ca 20-50 % av totalersättningen.

10. RÖDL & PARTNERS POLICY BETRÄFFANDE BYTE AV NYCKELREVISORER

Rödl & Partner Nordic AB följer en intern successionsplan för att säkerställa att andra kvalificerade revisorer bereds praktisk möjlighet att ta över huvudansvaret för, respektive granskningsledningen i en revision i företag av allmänt intresse i det fall tidperioder enligt artikel 17.7 i EU förordning 537/2014 eller annan reglering kräver ett byte av huvudansvarig revisor.

Det föreligger således en lokal policy avseende revisorsrotation. Med revisorsrotation avses både rotation av ett revisionsuppdrag (byrårotation) samt rotation av ledande personer inom uppdraget (nyckelrevisorer) i företag av allmänt intresse i enlighet med EtikU13 Revisorsrotation. En övervakningsprocess finns för att säkerställa efterlevnaden av rotationskraven.

11. FINANSIELL INFORMATION

FINANSIELL INFORMATION	Rödl & Partner GmbH	Rödl & Partner Nordic AB
<u>Belopp i TEUR</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>
Intäkter från revision av företag av allmänt intresse	928	184
Intäkter från revision av andra företag	36 247	693
Intäkter från andra tjänster än revision från revisionskunder	19 697	257
Intäkter från andra tjänster än revision från andra kunder	50 419	2 903
Totalt	107 291	4 037

Den totala omsättningen för Rödl & Partner Gruppen för räkenskapsåret 2019 uppgick till 490 miljoner Euro (MEUR), varav 264 MEUR ankommer på Tyskland och 226 MEUR på övriga länder.

12. UTTALANDE AV FÖRETAGSLEDNINGEN

Företagsledningen för Rödl & Partner Nordic AB avger följande uttalanden;


Företagsledningen bekräftar att det interna systemet för kvalitetssäkring som beskrivs i avsnitt 5 av denna rapport är implementerad.

De hittillsvarande resultaten av såväl interna som externa kvalitetsgenomgångar utvisar att de interna systemen och rutinerna för kvalitetssäkring är ändamålsenligt utformade och fungerande i praktiken.

Företagsledningen bekräftar att de åtgärder för att säkerställa oberoendet som beskrivs i avsnitt 6 av denna rapport är en del av systemet för kvalitetssäkring för Rödl & Partner Nordic AB samt att en granskning av efterlevnaden av oberoenderegler har genomförts.

Företagsledningen bekräftar att medarbetarna hos Rödl & Partner Nordic AB efterlever de krav på utbildning och fortbildning som beskrivs i avsnitt 5 av denna rapport samt att efterlevnaden löpande är föremål för uppföljning.

Stockholm i april 2020



Lars-Göran Larsson
Auktoriserad revisor
Partner | VD