



GENNEMSIGTIGHEDSRAPPORT 2022

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 49 21 45

Offentliggjort på selskabets hjemmeside den 27. april 2023

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD





INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Rapport om gennemsigtighed for 2022	1
Revisionsvirksomhedens juridiske struktur	1
Revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur	2
RSM Danmarks netværk	4
RSM Danmarks interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse	8
Beskrivelse af RSM Danmarks interne kvalitetskontrollsystem	12
Revisorstilsynets seneste eksterne kvalitetskontrol i RSM Danmark	13
Virksomheder af interesse for offentligheden	14
Grundlaget for partnernes vederlag	14
Beskrivelse af RSM Danmarks politik vedrørende rotation af ledende revisionspartnere og medarbejdere	15
Regnskabsoplysninger	16
Ledelsens erklæring om kvalitetskontrollsystemet, uafhængighedspolitikken og politik for revisorers efteruddannelse	18
EU/EEA medlemmer af RSM International Ltd. netværket	20
Medlemmer af Revisorgruppen Danmark netværket	22



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RAPPORT OM GENNEMSIGTIGHED FOR 2022

I henhold til artikel 13 i EU-forordning nr. 537/2014 skal en revisionsvirksomhed, der udfører lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, offentliggøre en årlig rapport om gennemsigtighed.

Gennemsigtighedsrapporten indeholder beskrivelser af juridisk struktur, ejerskab, kvalitetsstyringssystemer, netværk, resultat af seneste eksterne kvalitetskontrol og andre relevante forhold i RSM Danmark.

Nedenfor følger oplysningerne for RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

REVISIONSVIRKSOMHEDENS JURIDISKE STRUKTUR

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er organiseret som et partnerselskab. BSP Revision ApS er komplementar for selskabet.

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har kontorer i Esbjerg, Fjerritslev, Fredericia, Hanstholm, Holstebro, Hurup Thy, Kolding, København, Nykøbing Mors, Skive, Thisted, Vinderup og Aarhus.

Kommanditaktierne i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab ejes direkte og personligt af 23 statsautoriserede og 1 registreret revisor, hvoraf 6 statsautoriserede revisorer ejer en mindre andel end de øvrige aktionærer. Alle ejere er fuldtidsbeskæftigede i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Anparterne i komplementarselskabet BSP Revision ApS ejes af den samme ejerkreds, og ligeledes med samme ejerandel som i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

På tidspunktet for gennemsigtighedsrapportens underskrift ejes kapitalen i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab af følgende ultimative kapitalejere, hvor alle

er godkendte revisorer og hovedparten statsautoriserede revisorer (ikke statsautoriserede er nævnt særskilt):

Kapitalejere:

- Tage Gamborg Holm
- Stig R. Enevoldsen
- Carsten Pedersen
- Flemming Hansen
- Lennart Mouritzen
- Tom Hedegaard-Kristensen
- Per Bonnevie
- Malene Stagelund Mogensen
- Søren Yde
- Søren Fricke
- Konrad Jensen-Dahm
- Dan Hinnerup
- Peter Arent Benkjer
- Hans Peter Roug
- Kim Buus Mogensen
- John Lindholm Bode
- Kenny Dam Handberg
- Anders Holdgaard Jensen
- Lotte Thomsen (registreret revisor)
- Martin Enderberg Lassen
- Niclas Kruse Lyhne
- Christina Smærup Hove
- Rune Vangsøe Sunesen
- Alexander Brix Kronborg

REVISIONSVIRKSOMHEDENS LEDELSESSTRUKTUR

Medlemmer af bestyrelse og direktion er alle godkendte revisorer samt nuværende eller tidligere kapitalejere i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Selskabets bestyrelse vælges i overensstemmelse med selskabsloven på den årlige generalforsamling. Ejernes indbyrdes forhold er reguleret i en ejeraftale.

Bestyrelsen udpeger selskabets direktører. Ansvars- og arbejdsfordelingen mellem direktion og bestyrelse følger selskabslovens regler samt de retningslinjer, der er fastlagt i selskabets forretningsorden for bestyrelsen. Bestyrelsen afholder møder 4 gange årligt eller efter behov.

Ledelsen i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab udgjorde på tidspunktet for aflæggelsen af gennemsigtighedsrapporten følgende:

Direktion

Statsautoriseret revisor Hans Peter Roug
Statsautoriseret revisor Per Bonnevie
Statsautoriseret revisor Stig R. Enevoldsen
Registreret revisor Niels Brandt.

Bestyrelse

Statsautoriseret revisor Søren Yde (formand)
Statsautoriseret revisor Carsten Pedersen
Statsautoriseret revisor Kim Buus Mogensen
Statsautoriseret revisor Lennart Mouritzen
Statsautoriseret revisor Peter Arent Benkjer
Statsautoriseret revisor John Lindholm Bode
Statsautoriseret revisor Anders Holdgaard Jensen

Udover de 24 kapitalejere har bestyrelsen udnævnt en række statsautoriserede revisorer til partnere. Der er ikke i det daglige arbejde væsentlig forskel på de rettigheder og pligter, som partnere og ejere har.

På selskabets 13 kontorsteder er udnævnt en kontorleder, der forestår den overordnede og daglige ledelse af kontorstedet i samarbejde med direktionen.

Selskabet er organiseret med en række stabsfunktioner, herunder kommunikation og markedsføring, jura, GDPR, IT og digitalisering, AML og kvalitet samt administration og HR. Stabsfunktioner ledes af en afdelingsleder, der refererer til direktionen. Endvidere er nedsat særskilt etisk udvalg.

For en nærmere beskrivelse af RSM Danmarks vision og mission henvises til hjemmesiden rsm.dk.

DIREKTION



Stig R. Enevoldsen



Per Bonnevie



Hans Peter Roug



Niels Brandt

BESTYRELSE



Søren Yde, formand



Carsten Pedersen



Kim Buus Mogensen



Lennart Mouritzen



Peter Arent Benkjer



John Lindholm Bode



Anders Holdgaard Jensen

RSM DANMARKS NETVÆRK

RSM International Ltd.

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er et uafhængigt medlem af det internationale revisornetværk RSM International Ltd., som har særlig fokus på små- og mellemstore virksomheder.

RSM International Ltd. er et af verdens førende revisions- og konsulentsamarbejder med mere end 57.000 medarbejdere fordelt på 830 kontorer beliggende i 120 lande. Hovedkontoret ligger i London.

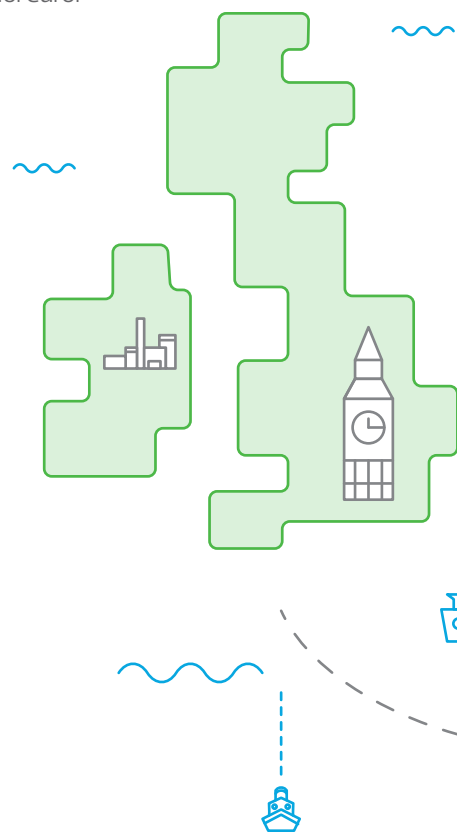
RSM International Ltd. knytter medlemmerne sammen gennem fælles arbejdsmetoder og processer, herunder fælles regler for kvalitet og interne kvalitetskontroller.

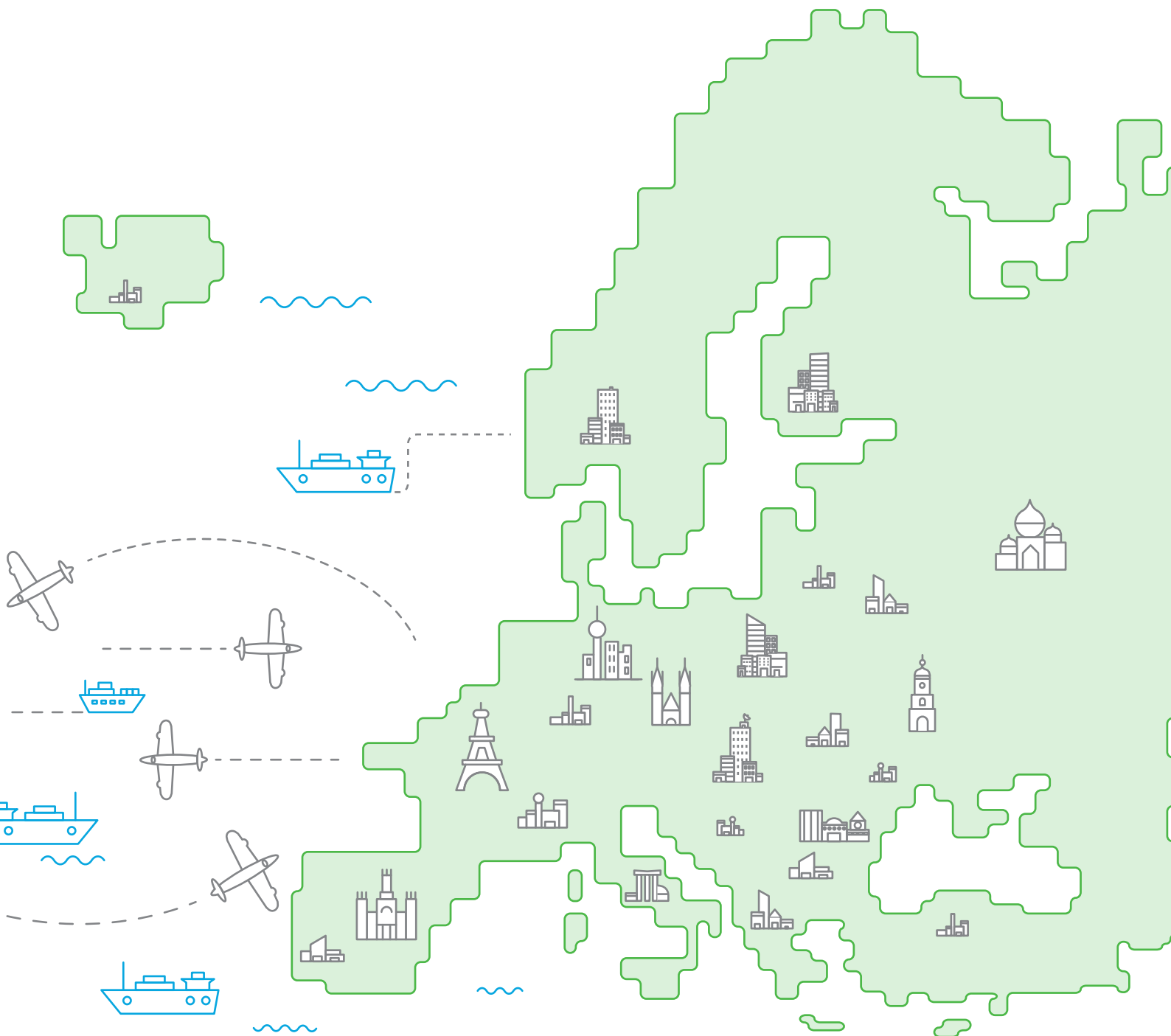
Alle medlemsfirmaer er underlagt høje kvalitetskrav, der godkendes i RSM International Ltd.s kvalitetskontrol. RSM International Ltd. er ikke en revisionsvirksomhed og udfører ikke opgaver for, eller har direkte kontakt til kunder. Netværket koordinerer samarbejdet mellem dets medlemmer, som alle er uafhængige revisionsvirksomheder, der er ejet og ledet lokalt. Der eksisterer dermed ikke noget partnerskab mellem medlemsfirmaerne, men de bestræber sig på at arbejde sammen og dele informationer, ekspertiser, know-how samt fælles tiltag indenfor markedsføring.

RSM International Ltd. har ingen kapitalandele eller nogen form for økonomisk interesse i de enkelte medlemsfirmaer. RSM International Ltd. er finansieret via kontingentindbetalinger fra medlemsfirmaerne. Medlemsfirmaerne kan mødes hvert år til internationale konferencer, hvor de tætte kontakter og den internationale know-how bliver uddybet.

EU/EEA medlemmer af RSM International Ltd. netværket, herunder deres hjemsted, fremgår af liste jf. side 20. Øvrige medlemmer samt andre oplysninger kan ses på rsm.global.

Den samlede opnåede omsætning fra lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, jf. art. 13 i forordningen, udgør hos EU/EEA medlemsfirmaerne i RSM International Ltd. ca. 212,6 mio. euro.





RSM DANMARKS NETVÆRK

Revisorgruppen Danmark

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er medlem af Revisorgruppen Danmark, der er et dansk netværk af statsautoriserede revisionsvirksomheder.

Revisorgruppen Danmark omfatter 25 revisionsvirksomheder i Danmark, Grønland og på Færøerne. Der beskæftiges i alt ca. 1.900 medarbejdere i netværket, heraf ca. 300 statsautoriserede revisorer. Revisorgruppen Danmark er juridisk etableret som en indkøbsforening.

Revisorgruppen Danmark er en fagfunktion, der som eneste kunder har de 25 medlemsfirmaer.

Denne struktur medfører, at de enkelte medlemmer af Revisorgruppen Danmark er selvstændige juridiske enheder, der ikke hæfter for hinanden eller har ansvaret for hinandens arbejde. På foreningens sekretariat er ansat 13 medarbejdere. Revisorgruppen Danmark varetager opgaver, der praktisk kan løses i fællesskab. Dette gælder blandt andet:

- Intern overvågning/kvalitetskontrol, hvor sekretariatet årligt udfører kvalitetskontrol af det enkelte medlemsfirma, herunder kontrol af udvalgte godkendte revisors arbejde.
- Uddannelse og efteruddannelse af medarbejdere på alle niveauer i medlemsfirmaerne.
- Udarbejdelse og vedligeholdelse af processer og værktøjer til brug for revision, review, udvidet gennemgang og andet erklæringsarbejde mv. i medlemsvirksomhederne.

- Udarbejdelse af opdaterede modeller for regnskaber og andre produkter.
- Informationer til brug for medlemsvirksomhedernes kunder og medarbejdere.
- Fagligt sekretariat, som kan konsulteres i forbindelse med faglige spørgsmål eller i forbindelse med kvalitets-sikringsgennemgang.

Revisorgruppen Danmark ledes af et repræsentantskab som øverste myndighed, og dernæst af en bestyrelse og direktion. Bestyrelsen vælges på den årlige generalforsamling, hvor hver medlemsvirksomhed har én stemme. Lennart Mouritzen, som er medlem af RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs bestyrelse, er ligeledes medlem af Revisorgruppen Danmarks bestyrelse.

Den samlede opnåede omsætning for medlemsfirmaerne blev efter Revisorgruppen Danmarks senest uarbejdede opgørelse oplyst til at udgøre i alt 1,943 mia. kr.

Det har ikke været muligt at få oplysninger til at opgøre, hvor stor en del af omsætningen der vedrører lovpligtig revision.

Medlemmer af netværket, herunder deres hjemsted samt øvrige oplysninger kan ses på revisorgruppen.dk.

En liste over alle medlemsfirmaer fremgår til sidst i genomsigtighedsrapporten.

RSM Denmark



RSM DANMARKS INTERNE KVALITETSSTYRINGSSYSTEM OG POLITIKKER FOR UAFHÆNGIGHED OG EFTERUDDANNELSE

Lovgivningen og internationale standarder stiller krav om, at revisionsvirksomheder skal have et kvalitetsstyringssystem, der herunder afdækker vores revisionspåtegninger og øvrige erklæringsafgivelser. RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er ligesom alle øvrige godkendte revisionsvirksomheder generelt underlagt særlige bestemmelser i lovgivning, etiske regler og internationale standarder.

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs ledelse har det ultimative ansvar for kvalitetsstyringssystemet i henhold til gældende regler, og at dette er opdateret og efterleves.

Ansaret for afgivelse af erklæringer påhviler i henhold til såvel revisorloven som RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs interne politikker altid den partner, som underskriver erklæringen. Den enkelte partner har ansvaret for at anvende kvalitetsstyringssystemet ligesom hver enkelt medarbejder har et ansvar for kvaliteten af arbejdet, der efterlever kvalitetsstyringssystemet og vores politikker og procedurer, og herunder informere om eventuelle fejl, mangler eller uhensigtsmæssigheder i kvalitetsstyringssystemet.

Krav til kvalitetsstyringssystemet, herunder krav til risikovurderingsprocesser, politikker og procedurer i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er bl.a. nærmere defineret i ISQM 1, "Quality Management for Firms that Perform Audits or Review of Financial Statement, or Other Assurance or Related Services Engagements (Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision eller review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver)".

ISQM 1 trådte i kraft pr. 15. december 2022 og erstattede den tidligere internationale standard om kvalitetsstyring ISQC 1, "Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver" ligesom kravene til kvalitetssikringsgennemgang fra ISQC 1 er videreført i ny standard ISQM 2, "International Standard on Quality Management", der er gældende for revision og review af regnskaber, der begynder den 15. december 2022 og senere.

Dertil er kravene til kvalitetsstyring ved revision nærmere defineret i ISA 220, "Kvalitetsstyring ved revision af regnskaber", der erstattes af den opdaterede ISA 220-standard "Quality Management for an Audit of Financial Statements", der træder i kraft for revision af regnskaber, der begynder den 15. december 2022 eller senere.

Implementeringen af de nye standarder har medført større ændringer til kvalitetsstyringssystemet, herunder bl.a. til opfyldelse af kvalitetsmål, risikovurderinger og implementering af kontroller til afdækning af kvalitetsrisici, der medvirker til at RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab til stadighed sikrer høj kvalitet i alle erklæringsopgaver.

Kvalitetsstyringssystemet indeholder kvalitetskrav, politikker og procedurer, der fremgik af ISQC 1, afsnit 16. Disse er så efterfølgende opdateret og behandler de krævede områder og elementer i ISQM 1, afsnit 6, herunder:

1. Risikovurderingsprocessen
2. Overordnet ledelse og ledelsesansvar
3. Relevante etiske krav og uafhængighed
4. Accept og fortsættelse af kunderelationer og specifikke opgaver

5. Opgavens udførelse
6. Ressourcer
7. Information og kommunikation
8. Overvågning og udbedring

Revisorloven og standarder fastsætter desuden, at RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab skal have en intern organisation, herunder et kvalitetsstyrings-system, med henblik på at forhindre eventuelle trusler mod virksomhedens og revisors uafhængighed og objektivitet samt kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af en erklæringsopgave.

Som tillæg til revisorlovens bestemmelser er udstedt særskilt bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheders interne organisation og bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet.

Alle personer i firmaet bekræfter årligt at have kendskab til RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs kvalitetsstyringssystem.

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs kvalitetsstyringssystem er med til at sikre, at firmaet og personer ansat i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab opfylder gældende uafhængighedsregler samt udfører arbejdet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (etiske regler for revisorer).

Overholdelse af firmaets etiske regler og uafhængighedsregler skal altid dokumenteres. Denne dokumentation gennemgås som et led i den efterfølgende kvalitetskontrol.

I forbindelse med erklæringsopgaver for kunder med internationale forbindelser og/eller ejere, er der en omfattende database i RSM International Ltd. til sikring af overholdelse af uafhængighedsreglerne ligesom der i Revisorgruppen Danmark påses, at der ikke løses opgaver, der som følge af deltagelse i netværket, ikke vil kunne løses uden at overholde reglerne om uafhængighed.

Hele kvalitetsstyringssystemet gennemgås og vurderes én gang årligt i samarbejde med Revisorgruppen Danmarks sekretariat samt RSM International Ltd.

De interne politikker sikrer, at RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har et kontrolmiljø, hvori særlige kvalitetsstyringsprocedurer styrer erklæringsopgaven fra accept af opgaven og gennem hele processen frem til den godkendte revisors godkendelse og underskrivelse af erklæringen.

Ud over procedurer ved kunde- og opgaveaccept, samt løbende uafhængighedsvurderinger, sikrer procedurerne, at der ligeledes sker en opfølgning på den enkelte, godkendte revisors og medarbejders arbejde. Kvalitetsstyringen sker under hele arbejdsprocessen:

- Gennem instruktion og tilsyn, lige fra planlægning til konklusion, påser partneren og erfarne medarbejdere, at opgaven løses i overensstemmelse med de fastlagte normer og standarder
- Hvert år gennemgås et antal løste opgaver af Revisorgruppen Danmark for at kontrollere, om kvalitetsstyringssystemet er overholdt, og for at sikre, at de afgivne erklæringer er korrekte

- Hvert år gennemgås ligeledes afgivne erklæringer og opgaver i henhold til betingelser og krav i RSM International Ltd.
- Senest hvert 6. år gennemgår Erhvervsstyrelsen på samme måde det udførte arbejde, ligesom RSM International Ltd. udfører kontrol af RSM Danmark med jævne mellemrum.
- Ved alle offentligt interessante kunder og ved opgaver med særlig risiko gennemgås det udførte arbejde inden afgivelse af erklæring af en kvalitetssikringspartner, der ikke har deltaget i udførelsen af det pågældende arbejde og ikke er tilknyttet kunden.

Alle godkendte revisorer og medarbejdere skal årligt afgive en uafhængighedserklæring. I erklæringen bekræftes kendskabet til og overholdelse af reglerne om uafhængighed.

Lovgivningens regler om rotation hvert 7. år af underskrivende revisorer og ansatte, der forestår revision af virksomheder med interesse for offentligheden, påses overholdt kunde for kunde, jf. særskilt afsnit.

Ingen godkendt revisor, eller disses nærtstående, må have økonomiske eller ledelsesmæssige interesser i selskabets kunder, herunder kundens ledelsesmedlemmer, ejere mv. Nærtstående omfatter typisk ægtefælle, samlever og økonomisk afhængige børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere, eller disses nærtstående, have økonomiske eller ledelsesmæssige interesser i de erklæringskunder, som de betjener.

Der er i henhold til reglerne i revisorloven og bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders

tilrettelæggelse af arbejdet etableret en whistleblowerordning, ligesom der er etableret whistleblowerordning i henhold til reglerne i hvidvaskningsloven.

Det er et krav, at alle medarbejdere er under stadig uddannelse eller efteruddannelse, således at den nødvendige faglige kompetence til enhver tid er til stede, hvortil der gives den nødvendige støtte. Det sikres, at alle medarbejdere tilbydes en tilstrækkelig faglig undervisning, såvel internt som eksternt.

Alle medarbejdere indgår i en løbende evaluering af deres præstationer. For medarbejdere med fakturerbar tid foretages evaluering på opgaveniveau. Opgaveevalueringen har til formål både at sikre, at medarbejderne får rettidig feedback på de løste opgaver, samt at vurdere og identificere medarbejderes behov for efteruddannelse.

Reglerne om obligatorisk efteruddannelse er fastlagt i henhold til særskilt bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse med tilhørende efteruddannelsesvejledning. I RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab foregår registreringen af disse uddannelsestimer i et centralt registreringssystem, der understøtter løbende overvågning og opfølgning på, om den enkelte efterlever kravene til obligatorisk efteruddannelse.

Statsautoriserede revisorer, som er certificeret af Finanstilsynet, jf. lov om finansiel virksomhed, skal ud over de øvrige timer, yderligere deltage i 60 timers efteruddannelse indenfor en periode på 3 år indenfor revision af finansielle virksomheder.



BESKRIVELSE AF RSM DANMARKS INTERNE KVALITETSKONTROLSYSTEM

RSM International Ltd. og Revisorgruppen Danmark følger ved kontrolbesøg op på, at de interne politikker og procedurer overholdes. Revisorgruppen Danmark foretager den interne kvalitetskontrol således, at hver enkelt godkendt revisor kvalitetskontrolleres jævnligt. Omfanget og hyppigheden er afhængig af en konkret risikovurdering.

Selskabet har tegnet lovpligtig forsikringsdækning.

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs interne overvågning foretages bl.a. af Revisorgruppen Danmark og indeholder både kvalitetskontrol af de generelle kvalitetssikringssystemer samt kontrol af individuelle kundesager og dermed kontrol af de enkelte underskriven-

de revisorer i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Derudover foretages der intern overvågning af erklæringsopgaver samt øvrige opgaver for at understøtte RSM Danmarks kvalitetsmålsætninger, herunder til brug for krav, der stilles fra RSM International Ltd.



REVISORTILSYNETS SENESTE EKSTERNE KVALITETSKONTROL I RSM DANMARK

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er, ud over den interne overvågning, der som anført bl.a. omfatter kvalitetskontrol af Revisorgruppen Danmark og RSM International Ltd., også underlagt den lovpligtige kvalitetskontrol fra Erhvervsstyrelsen.

Kontrollen, der dækker erklæringsopgaver med sikkerhed, omfatter både efterlevelse af interne politikker og overholdelse af krav i danske love, gældende standarder og EU-forordninger.

Revisortilsynet foretog i efteråret 2017 den seneste eksterne kvalitetskontrol. Kvalitetskontrollen er afsluttet i 2020 og rapporten er dateret 18. marts 2020.

Erhvervsstyrelsens gennemgang gav i sin tid ikke anledning til yderligere opfølgning jf. revisorloven § 35 a. stk. 1, nr. 1, men gav anledning til forbedringspunkter, som RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har foretaget opfølgning på med fornødne relevante tiltag i kvalitetsstyrings-systemet.



VIRKSOMHEDER AF INTERESSE FOR OFFENTLIGHEDEN

RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab skal i henhold til artikel 13 i EU-forordning nr. 537/2014 offentliggøre en liste over virksomheder af interesse for offentligheden, for hvilke revisionsfirmaet i det foregående regnskabsår har udført lovpligtig revision.

I regnskabsåret 2022 har RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab udført lovpligtig revision for følgende virksomheder:

Børsnoterede kunder:

Ingen

Andre finansielle kunder (ej børsnoterede):

Skibsforsikringen Frederikshavn G/F

Arriva Insurance A/S

NærBrand Forsikring G/S

Meles Insurance A/S

GRUNDLAGET FOR PARTNERNES VEDERLAG

Fastlæggelse af partnernes vederlag er aftalt mellem kapitalejerne i indgået ejerftale.

Partnernes vederlag består af en fast månedlig gage.

Der indgår ikke variable lønandele, der direkte afhænger af den enkelt partners arbejdsindsats eller økonomiske målepunkter, men der er stillet krav til arbejdsindsats, engagement mv.

Kapitalejerne modtager som tillæg hertil andel af årets resultat ud fra ejerandelen.

BESKRIVELSE AF RSM DANMARKS POLITIK VEDRØRENDE ROTATION AF LEDENDE REVISIONSPARTNERE OG MEDARBEJDERE

Rotationsreglerne, der er fastsat i artikel 17 stk. 7 i EU-forordning nr. 537/2014, er endnu et aspekt, der understøtter uafhængighed.

Reglerne fastslår, at de ledende revisionspartnere med ansvar for udførelse af den lovpligtige revision for virksomheder af interesse for offentligheden, ophører med at deltage i den lovpligtige revision af den reviderede virksomhed, senest syv år efter datoen for deres udpegelse. De kan ikke igen deltage i lovpligtig revision af den reviderede virksomhed, før tre år efter dette ophør.

Ledelsen i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab vurderer løbende bemandingen på disse rotationspligtige revisionskunder med henblik på udskiftning af revisorer, uden at der går vigtig viden og erfaring om kundens forhold tabt. Procedurerne skal være med til at sikre en passende gradvis rotationsordning med hensyn til de øverste medarbejdere, der beskæftiger sig med den lovpligtige revision, herunder alle godkendte revisorer. Denne gradvise rotationsordning skal anvendes i stadier på grundlag af individer snarere end hele revisionsteamet. Den skal stå i et rimeligt forhold til omfanget og kompleksiteten af revisorens eller RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs aktiviteter.

I henhold til EU forordningens regler er der endvidere en funktionsperiode på maksimalt 10 år med samme revisionsfirma med mulighed for forlængelse under visse forudsætninger.



REGNSKABSOPLYSNINGER

Nettoomsætning i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab udgjorde for regnskabsåret 2022 i alt 156,6 mio. kr. (2021, 147,4 mio. kr.)

DKK. mio.

	2022	2021
Indtægter fra den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden og virksomheder, der indgår i en koncern, hvis modervirksomhed er en virksomhed af interesse for offentligheden	0,4	0,4
Indtægter fra den lovpligtige revision af andre virksomheders årsregnskaber og konsoliderede regnskaber	38,5	34,1
Indtægter fra tilladte ikkerevisionsydelser for virksomheder, der revideres af revisionsfirmaet	28,9	19,7
Indtægter fra ikkerevisionsydelser for andre virksomheder	89,2	93,2
	<u>156,6</u>	<u>147,4</u>

Det bemærkes, at der indgår et vist element af skøn i fordelingen af omsætningen.



LEDELSENS ERKLÆRING OM KVALITETSKONTROLSYSTEMET, UAFHÆNGIGHEDSPOLITIKKEN OG POLITIK FOR REVISORERS EFTERUDDANNELSE

Denne gennemsigtighedsrapport er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 13 i EU-forordning nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder med interesse for offentligheden.

I overensstemmelse med forordningen er ledelsen forpligtet til at afgive en erklæring om effektiviteten af revisionsfirmaets interne kvalitetskontrollsystem, en erklæring om revisionsfirmaets uafhængighedspolitik og en erklæring om revisionsfirmaets politik for revisorers efteruddannelse.

Revisorloven foreskriver, at en godkendt revisionsvirksomhed har pligt til at have et kvalitetsstyringssystem og skal kunne dokumentere anvendelsen heraf.

Som led i kvalitetsstyringssystemet foreskriver revisorloven, at revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2., tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der kan vække tvivl om revisors uafhængighed. Loven kræver, at revisionsvirksomhederne sikrer, at revisorerne, i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejdsrapporter, dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Det er bestyrelsen i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, der er øverste ansvarlig for kvalitetsstyringssystemet, herunder at der foreligger retningslinjer for vurdering af uafhængigheden, og at det sikres, at revisorerne efterlever reglerne om dokumentation af væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Det er endvidere bestyrelsens ansvar, at der som en del af det generelle kvalitetsstyringssystem er implementeret en passende efterfølgende kvalitetskontrol, som både foretager kontrol af det generelle kvalitetssikringssystem samt kontrol af kvaliteten i den enkelte sagsløsning.

Bestyrelsen i RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder politikker og procedurer for uafhængighed og kvalitetskontrol samt for godkendte revisorers efteruddannelse. Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentligheden ikke indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af afgivne erklæringer.

Bestyrelse og direktion for RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab bekræfter

- at vi har et passende og effektivt kvalitetskontrollsystem
- at vi har en passende uafhængighedspolitik og at vi har gennemført en intern undersøgelse af, hvorvidt den overholdes
- at vi overholder retningslinjerne for efteruddannelse af godkendte revisorer.

Thisted, den 27. april 2023

Direktion

Stig R. Enevoldsen

Hans Peter Roug

Per Bonnevie

Niels Brandt

Bestyrelse

Søren Yde, formand

Carsten Pedersen

Kim Buus Mogensen

Lennart Mouritzen

Peter Arent Benkjer

John Lindholm Bode

Anders Holdgaard Jensen

EU/EEA MEDLEMMER AF RSM INTERNATIONAL LTD. NETVÆRKET

EU/EEA medlemmer af RSM International Ltd. netværket som har udført lovpligtig revision i perioden 1/1/22–31/12/22

Lande	Firma
Austria	RSM Austria Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium	RSM Belgium
Belgium	RSM InterAudit CVBA
Belgium	RSM reviseurs d'entreprises – bedrijfsrevisoren SRL/BV
Bulgaria	RSM BG Ltd.
Croatia	RSM Croatia d.o.o.
Cyprus	RSM Cyprus Limited
Denmark	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
France	RSM France
France	Alain Martin & Associates
France	GECIA EXPERTISE COMPTABLE
France	RSM EST
France	RSM RHONE-ALPES
France	RSM OUEST
France	RSM PARIS
France	RSM MEDITERRANEE
France	RSM Réunion Audit
Germany	RSM GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	RSM Greece Certified Auditors and Management Consultants SA
Hungary	RSM Audit Hungary Zrt.

EU/EEA MEDLEMMER AF RSM INTERNATIONAL LTD. NETVÆRKET

Lande	Firma
Ireland	RSM Ireland Business Advisory Limited
Italy	RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Luxembourg	RSM Audit Luxembourg, société à responsabilité limitée
Malta	RSM Malta
Netherlands	RSM Netherlands Audit B.V.
Netherlands	RSM Netherlands Accountants N.V.
Norway	RSM Norge AS
Poland	RSM Poland Audyt Sp. z o.o.
Poland	RSM Poland Sp. z o.o.
Portugal	RSM & Associados – Sroc, Lda
Romania	RSM Romania SRL
Spain	RSM Andorra Auditors i Assessors, SL
Spain	RSM Spain Auditores, SLP
Sweden	RSM Stockholm AB
Sweden	RSM Göteborg KB

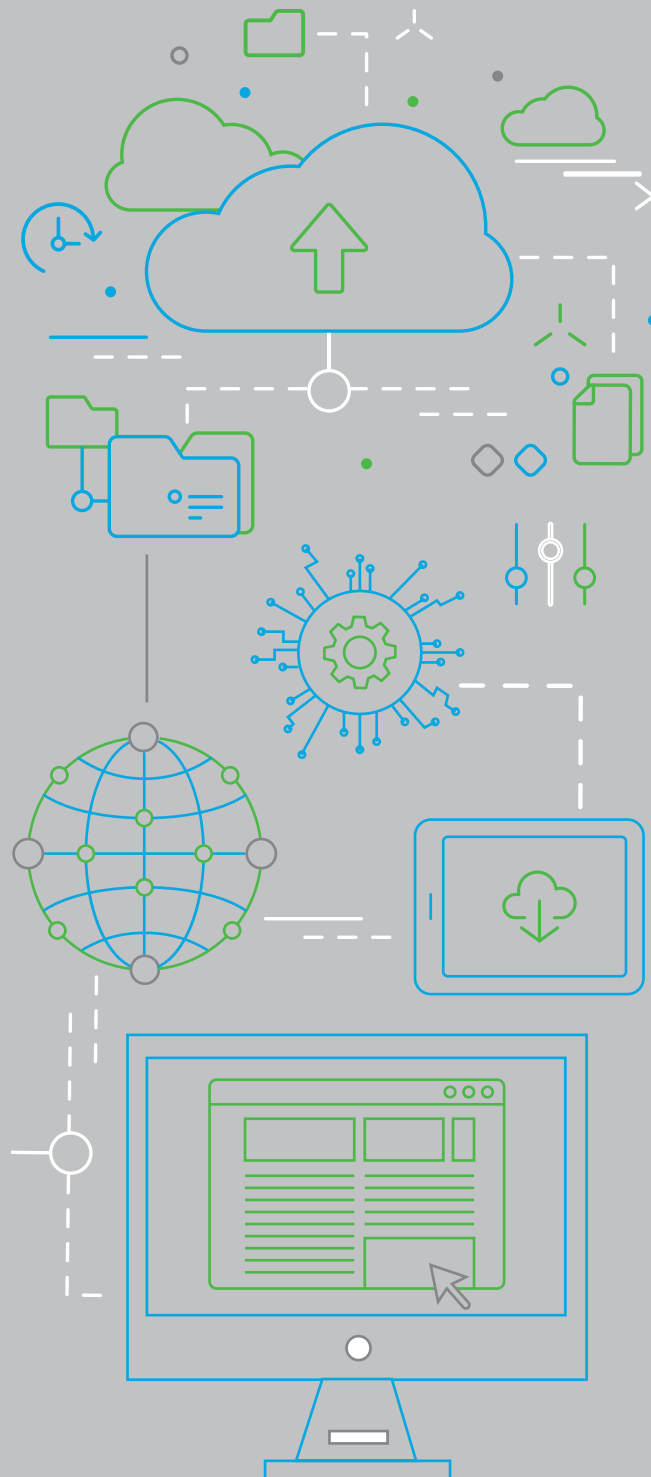
Samlet omsætning fra lovpligtig revision pr. 31/12/22 udgør ca. 212,6 mio. euro.

MEDLEMMER AF REVISORGRUPPEN DANMARK NETVÆRKET

FIRMA	ADRESSE
ALBJERG – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Ringager 4C, 2.th., 2605 Brøndby
Attent – Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab	Roms Hule 8, st., 7100 Vejle
Buus Jensen I/S – Statsautoriserede Revisorer	Lersø Park Allé 112, 2100 København Ø
Baagøe Schou – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Fiolstræde 44, 3.th, 1171 København K
Christensen Kjærulff – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Østbanegade 123, 2100 København Ø
Ecomentor – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Engelsborgvej 31, 2800 Kgs. Lyngby
Grant Thornton – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Stockholmsgade 45, 2100 København Ø
Grønlands Revision A/S – Statsautoriserede revisorer	Imaneq 18, Postboks 319, GL-3900 Nuuk
Januar – Løggilt Grannskoðanarvirki	Óðinshædd 13, FO-110 Tórshavn
Kovsted & Skovgård – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Østeralle 8 st., 8400 Ebeltøft
Krøyer Pedersen – Statsautoriserede Revisorer I/S	Hostrupsvej 4, 7500 Holstebro
Kvist & Jensen – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Tronholmen 3, 8960 Randers SØ
Martinsen – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Dandyvej 3 B, 7100 Vejle
Nejstgaard & Vetlov – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Gydevang 39-41, 2. th., 3450 Allerød
One Revision – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Roskildevej 39, 3. sal, 2000 Frederiksberg
Partner Revision – tatsautoriseret revisionsaktieselskab	Industrivej Nord 15, Birk, 7400 Herning
Piaster Revisorerne – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Engholm Parkvej 8, 3450 Allerød
PKF Munkebo Vindelev – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Hovedvejen 56, 2600 Glostrup
Redmark – Godkendt Revisionspartnerselskab	Hasseris Bymidte 6, 9000 Aalborg
Revision & Råd – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Svendborgvej 83, 5260 Odense S
Revisionshuset Tal og Tanker – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Stagehøjvej 22, 8600 Silkeborg
RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Thyparken 10, 7700 Thisted
Sønderjyllands Revision – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Nørreport 3, 6200 Aabenraa
Tranberg – Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Ryttervej 4, 5700 Svendborg
Ullits & Winther – Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Agerlandsvej 1, 8800 Viborg

Alle medlemsfirmaer har hjemsted i Danmark. Dog har Grønlands Revisionskontor A/S hjemsted på Grønland og januar har hjemsted på Færøerne.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD





RSM Danmark

Esbjerg

Skolegade 85, 2. sal
6700 Esbjerg
Tlf. 75 45 60 00
esbjerg@rsm.dk

Hanstholm

Bytorvet 34
7730 Hanstholm
Tlf. 97 96 10 55
hanstholm@rsm.dk

Kolding

Birkemose Allé 39, 1. sal.
6000 Kolding
Tlf. 76 34 40 00
kolding@rsm.dk

Skive

Frugtparken 3
7800 Skive
Tlf. 96 83 33 33
skive@rsm.dk

Aarhus

Søren Frichs Vej 36 L
Frichsparken
8230 Åbyhøj
Tlf. 87 40 60 00
aarhus@rsm.dk

Fjerritslev

Borups Allé 3
9690 Fjerritslev
Tlf. 96 50 02 00
Fjerritslev@rsm.dk

Holstebro

Lægaardvej 91C
7500 Holstebro
Tlf. 70 26 66 00
holstebro@rsm.dk

København

Ved Vesterport 6, 5. sal
1612 København V
Tlf. 33 93 22 33
kobenhavn@rsm.dk

Thisted

Thyparken 10
7700 Thisted
Tlf. 97 91 11 11
thisted@rsm.dk

Fredericia

Prinsessegade 60
Ryes Plads
7000 Fredericia
Tlf. 76 34 40 05
fredericia@rsm.dk

Hurup

Møllevænget 17
7760 Hurup Thy
Tlf. 97 95 18 22
hurup@rsm.dk

Nykøbing Mors

Limfjordsvej 42
7900 Nykøbing Mors
Tlf. 97 72 32 44
nykobing@rsm.dk

Vinderup

Nørgårdsvej 2
7830 Vinderup
Tlf. 70 26 66 00
vinderup@rsm.dk

RSM Danmark is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network.

Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© RSM International Association, 2018