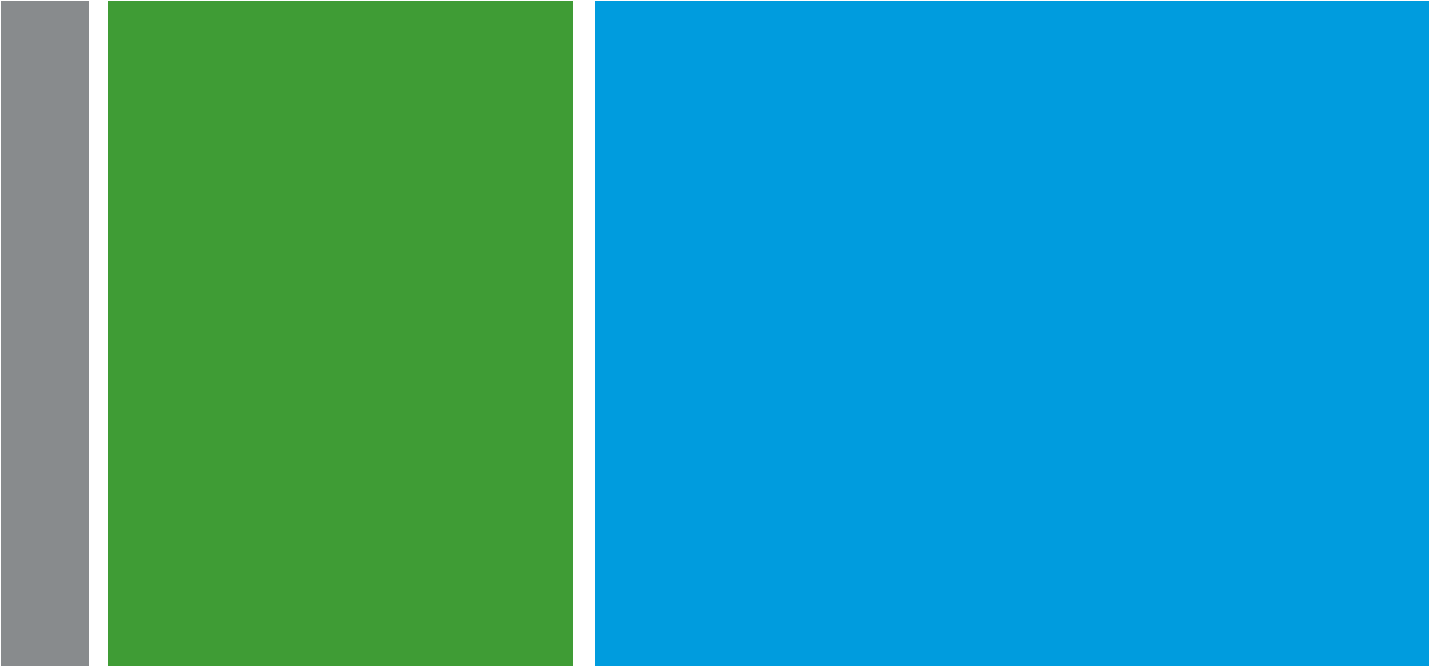




Årlig rapport avseende öppenhet och insyn Räkenskapsåret 2020/2021

RSM Stockholm AB

Stockholm den 22 december 2021

Styrelsen, genom Henric Larsolle, styrelseordförande

INNEHÅLL

1.	Inledning	3
2.	Legal struktur	3
3.	Nätverk	3
4.	Ledning och bolagsstyrning inom RSM Stockholm AB	3
5.	Intern kvalitetskontroll	4
6.	Extern kvalitetskontroll	5
7.	Rutiner och processer för att säkerställa oberoende	5
8.	Förteckning över företag vilka är upptagna till handel på en reglerad marknad där RSM Stockholm AB utfört lagstadgad revision	5
9.	Revisorsrotation	5
10.	Fortbildning av revisorer	5
11.	Finansiell information	5
12.	Principer om ersättning till delägarna (partners	6

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 augusti 2021.

2. Legal struktur

RSM Stockholm AB är ett aktiebolag ägt av RSM Stockholm Holding AB, vilket i sin tur ägs av 10 delägare som delvis äger sina andelar via bolag och delvis direkt som fysiska personer. Den operativa verksamheten bedrivs i RSM Stockholm AB, där all personal är anställd. Samtliga delägare har sin anställning i RSM Stockholm AB. Inga andra bolag ingår i den legala strukturen kring RSM Stockholm AB.

Under räkenskapsåret har RSM Stockholm AB:s tidigare, under året vilande, systerbolag RSM Stockholm Outsourcing AB fusionerats med RSM Stockholm AB. Efter räkenskapsårets utgång har även RSM Stockholm AB:s andra systerbolag RSM Roslagen AB fusionerats med RSM Stockholm AB.

3. Nätverk

RSM Stockholm AB är medlem i det internationella nätverket RSM. RSM är ett globalt nätverk inom revision, skatt och rådgivning med fokus på medelstora ägarledda- och entreprenörs-drivna företag med 820 kontor i 120 länder och över 48 000 medarbetare.

Mer information finns på www.rsm.se och RSMs globala transparency report återfinns på: <https://www.rsm.global/insights/corporate-literature/rsm-transparency-report-2020>

4. Ledning och bolagsstyrning inom RSM Stockholm AB

4.1 Årsstämma

RSM Stockholm AB:s högsta beslutande organ är årsstämman. Delägarna äger på årsstämman i RSM Stockholm Holding AB rätt att rösta i proportion till sitt ägande.

4.2 Styrelsen

Styrelsen inom RSM Stockholm AB 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 RSM Stockholm AB (inklusive kvalitetskontroll) och för att följa upp att kontrollerna är effektiva.

Ordförande i styrelsen är Henric Larsolle som är vald för en period om ett år i taget. Styrelsens ordförande utses av bolagsstämman.

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

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. RSM Stockholm AB:s 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 RSM Stockholm AB samt kartlägger vilka risker som RSM Stockholm AB 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 ISA.

Dessutom har RSM Stockholm AB 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 RSM Stockholm AB är organiserad som en egen funktion med auktoriserade revisorn Malin Lanneborn 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. RSM Stockholm AB har utarbetat verktyg för att säkerställa en granskning som uppfyller kraven i ISQC 1 och ISA 220.

Den interna kvalitetskontrollen återrapporterar 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 återrapporteringen från FARs systemgranskning av den interna kvalitetskontrollen under 2021 bedömdes kvaliteten i revisionerna och byråns hantering av kvalitetsfrågor som helhet vara god.

5.3 Övervakning

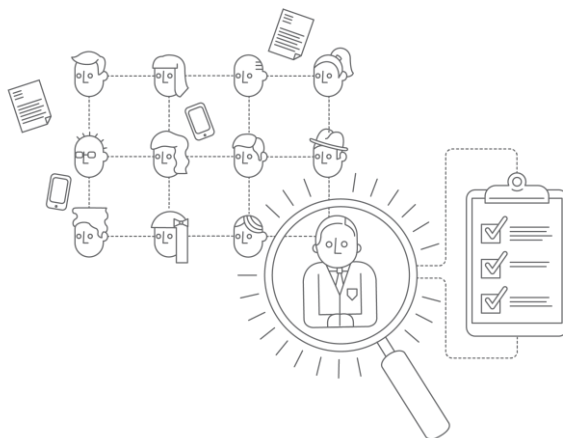
Ledningens ansvar för kvaliteten är uttryckt i en internationell arbetsmetodik, RSM Orb, där ett antal policys och riktlinjer avseende kvalitet samt standarder när det gäller oberoende och etik framgår. Det finns stöd för tillämpning av revisionsmetodiken inom byrån och vid tillämpning av olika redovisningsstandarder. I komplexa frågeställningar ska som huvudregel teknisk expertis konsulteras.

Rutiner finns för att säkerställa att RSM Stockholm AB:s relationer med kunderna uppfyller externa och interna krav på oberoende. Genom verktyget RSM Global Relationship Tracker (GRT) upprätthålls kraven på oberoende inom revisionsnätverket vid arbete med globala kunder.

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 RSM Stockholm AB 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.

För bolag med särskild risk ska en till uppdraget utsedd kvalitetskontrollant, EQCR, följa granskningen och gå igenom revisions dokumentationen innan revisionsberättelsen avlämnas.



6. Extern kvalitetskontroll

Revisorsinspektionen

Samtliga auktoriserade revisorer hos RSM Stockholm AB 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.

RSM Stockholm AB:s interna kvalitetssystem kontrollerades av Revisorsinspektionen samtidigt som uppdragskontroll enligt EU-förordningens artikel 26 genomfördes under hösten 2021. De brister som påpekades har hanterats genom åtgärder av olika slag.

7. Rutiner och processer för att säkerställa oberoende

RSM Stockholm AB 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 skriftligen bekräfta detta.

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

8. Förteckning över företag vilka är upptagna till handel på en reglerad marknad där RSM Stockholm AB utfört lagstadgad revision

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

- Nordic Credit Partners Fund III AB (publ)

9. Revisorsrotation

På de revisionsuppdrag som kräver rotation av påskrivande revisorer, nyckelrevisorer eller personal har påskrivande revisor yttersta ansvaret för att detta planeras för och genomförs enligt gällande bestämmelser.

10. Fortbildning av revisorer

RSM Stockholm AB 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.

Auktoriserade revisorer har ett eget ansvar att uppfylla de utbildningskrav som åligger dessa. Genomförda utbildningar registreras centralt och kvalitetsansvarig Malin Lanneborn kontrollerar stickprovsvis att utbildningskraven följs.

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

11. Finansiell information

11.1 Information om omsättning

RSM Stockholm AB:s intäkter har fördelats enligt följande (tkr)	2021-08
Intäkter från lagstadgad revision av företag i allmänt intresse	300
Intäkter från lagstadgad revision av andra företag	43 183
Intäkter från tillåtna icke-revisionstjänster till revisionskunder	1 104
Intäkter från icke-revisionstjänster till andra företag	33 556

11.2 Antagande om fortlevnad

Styrelsen har en rimlig förväntan att RSM Stockholm AB 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.

12. Principer om ersättning till delägarna (partners)

Delägarnas ersättning utgörs av ett årligt ersättningspaket, vilket ska täcka lön, pension och övriga lönebikostnader. Ersättningspaketet är lika för samtliga delägare.

Ägandet i RSM Stockholm Holding AB är indelat i 6 olika nivåer (nivå 1 – 6). Varje delägars ägarandel granskas årligen av en utvärderingsgrupp.

Utvärderingsgruppen har till uppgift att utifrån delägens individuella kvaliteter, finansiella prestationer, bidrag till firman i övrigt samt respektive partners självskattningar och medarbetarnas feedback bedöma om delägens ägarandel behövs justeras eller inte.

Efter räkenskapsårets slut har en ny delägare identifierats som erhållit delägarskap i nivå 1.

Per datum för avgivande av denna rapport finns tre delägare i nivå 1, tre delägare i nivå 2, tre delägare i nivå 3 och två delägare i nivå 4.

Av totalt 11 delägare är sex delägare män och fem delägare kvinnor.



RSM Sverige AB 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 which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

The RSM 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, 2021