

Grant Thorntons revisionsverksamhet

Årlig rapport
2016/2017



Vd-ord

Framgångsfaktorer för kundnytta

Grant Thornton har avslutat ännu ett fantastiskt år. Vi har stärkt oss i vår roll som rådgivare för dynamiska entreprenörsföretag, lyssnat och tagit till oss av kundernas feedback och utifrån deras behov utvecklats ännu fler digitala tjänster. Företaget har växt och vi är nu över 1 200 engagerade medarbetare, redo att möta framtiden.

Branschen står inför stora förändringar framöver. Under min första tid som vd har jag besökt våra kontor, och jag blir otroligt stolt när jag möts av medarbetare som vill vara med och påverka och utveckla företaget. Det slår mig varje gång jag kliver innanför dörren hur vår kultur speglar oss. Vår gemensamma nämnare är engagemanget för entreprenörskapet, hur vi jobbar nära ägarna och deras bolag. Det är där vi varje dag är med och bidrar till ett välmående näringsliv.

Under året bestämde vi oss för att ta reda på vad som utmärker vår kultur och försöka sätta ord på det. Det resulterade i att vi tillsammans tog fram Grant Thorntons fyra framgångsfaktorer. Vi enades om att vår kultur bygger på att vi alltid strävar efter glädje i vardagen, att alla är ansvarstagande, skapar goda relationer och verkar för förnyelse och förbättring. Framgångsfaktorerna är vår kompass i arbetet framåt.

Skapa goda relationer

Efter att kundnöjdheten ökat år efter år, visade senaste undersökningen att den istället backade något. Kunderna är fortfarande nöjda, men vi måste bli ännu bättre inom vissa områden. Vi måste agera snabbare och kommunicera mer. Under året har vi därför fokuserat ännu mer på våra kundrelationer.

Ett kvitto på att vi är på väg åt rätt håll är att Grant Thornton tilldelades utmärkelsen Årets småföretagsrevisor 2016 av Finansbarometern. Detta efter att tusen företagare med upp till 20 anställda betygsatt sina revisionsbyråer utifrån olika kriterier. Grant Thornton toppade i alla kategorier och var därmed branschbäst.

För att frigöra tid och enkelt få fram bra beslutsunderlag åt våra kunder har vi under året lanserat en rad nya tjänster i vår digitala kundportal. Kunderna efterfrågar också en tätare dialog och

vill att vi ska dela med oss av kunskap och insikter i större utsträckning. Här kan vi stärka kundrelationen genom att prata mer om kundens utmaningar, nu och i framtiden.

Ansvarstagande

Vår vision är att verka för ett välmående näringsliv. Ett av våra största bidrag till samhällsnyttan äger rum vid våra möten med kunderna, entreprenörerna. Att ge hållbar rådgivning, där vi ser helheten för kunden och tänker i nästa steg, blir allt viktigare. Vi har också arrangerat över 370 seminarier med aktuella ämnen för ägare, styrelse och ledning. Här har fler än 11 000 beslutsfattare tagit del av vår kunskap och vi har bidragit till att utveckla näringslivet på våra 24 orter.

Glädje i vardagen

Vi är oerhört stolta över att Grant Thornton klättrade från sjätte till andra plats i undersökningen Sveriges Bästa Arbetsgivare 2016. Vi blev därmed

branschbäst för fjärde året i rad, vilket intygar att vi är en stark spelare när medarbetare väljer arbetsgivare. Men det räcker inte med att vinna priser. För att fortsätta ligga i topp måste vi fortsätta att vara transparenta och visa de utmaningar vi som företag står inför, så att vi attraherar medarbetare till att vara med och lösa dessa utmaningar tillsammans med oss. Engagemang och delaktighet är avgörande faktorer. Det ska vara kul att gå till jobbet, varje dag.

Förnyelse och förbättring

På en allt mer föränderlig marknad måste vi hela tiden vara öppna för snabb utveckling. Vår uppgift är att stötta våra kunder, entreprenörerna, så att de kan fortsätta att utvecklas och växa, även när deras förutsättningar förändras och komplexiteten ökar. Samtidigt måste vi själva anpassa oss, ha ständig utveckling och förbättra oss för att kunna överträffa kundernas förväntningar. En av det viktigaste

faktorerna för att lyckas med det är engagerade medarbetare. Här har vi en möjlighet att attrahera ännu fler medarbetare som delar vår vision och vår passion för entreprenörskap.

För att fortsätta lyckas bygga goda kundrelationer vill vi också dra ännu mer nytta av vår starka globala organisation, samtidigt som vi stärker våra lokala kontor och agerar som en motor för tillväxt på orten.

Med engagerade medarbetare, gemensamma framgångsfaktorer och kundnyttan i fokus är vi nu redo att möta de förändringar framtiden för med sig. Tack alla kollegor, kunder och samarbetspartners för det gångna året. Jag ser fram emot ett nytt spännande år tillsammans.



Anna Johnson
Vd



Årlig rapport

Grant Thornton verkar i en omvärld med höga förväntningar på revisionsbolag såväl som på den enskilde revisorn. Det ställer stora krav på hur vi som företag arbetar med frågor om kvalitet, etik, medarbetarfrågor samt inte minst oberoendefrågor.

Denna årliga rapport (eng: ”transparency report”) avlämnas i enlighet med gällande regelverk såsom EUs Förordning 537/2014 artikel 13. Den speglar också det sätt som Grant Thornton Sverige styrs på och hur vi organiserar vår verksamhet för att uppnå den målsättning vi har satt; att verka för ett välmående näringsliv i Sverige.

Vi hoppas att denna rapport, tillsammans med vår årsredovisning, ger en bra bild av vårt företag och vår roll som ansvarfull aktör i samhället.

Innehåll

Innehåll	Sida
Legal struktur	04
Styrning av Grant Thornton Sweden	05
Grant Thornton International Limited	06
Grant Thorntons system för kvalitetssäkring	07
Kvalitetskontrollsystem	10
Utbildning	11
Finansiell information	12
Revisionskunder som är företag av allmänt intresse	13
Vd:s uttalande	14

Legal struktur

Grant Thornton Sweden AB är ett registrerat revisionsbolag och det bolag där i huvudsak all affärsverksamhet bedrivs. Bolaget ägs av Lindebergs Intressenter AB som i sin tur vid verksamhetsåret 2016/2017 ägdes av 146 (135) partners, direkt eller via egna bolag. Samtliga partners är anställda i Grant Thornton Sweden AB.

Grant Thornton Sweden AB är ett helägt dotterbolag till Lindebergs Intressenter AB, org. nr. 556495-6422, med säte i Stockholm.

Styrning av Grant Thornton Sweden

Aktieägare

Delägare i koncernen utgörs av partners som är verksamma i bolaget. Stämman är företagets högst beslutande organ och partnergruppen har två ordinarie sammanträden per år. Vid stämman beslutas om val av styrelse, styrelseordförande och valberedning, samt om finansiering och aktiebolagsrelaterade frågor. I samband med partnermöten beslutas bland annat om inval och förändringar i delägarskap och diskuteras även för ägarna eller företaget väsentliga frågor. Delägarna har ett aktieägaravtal som i huvudsak innehåller avtal, regler och villkor för partnerskapet.

Valberedning

Valberedningen arbetar på direkt uppdrag av ägarna och dess uppdrag är att nominera ledamöter till styrelsen och vid behov föreslå medlemmar till kommittéer som kan inrättas för att hantera särskilda frågor

som berör ägarna. Valberedningen genomför även en årlig utvärdering av styrelsens och ledamöternas arbete. Val till valberedningen sker genom ett röstningsförfarande av partners och administreras av tre seniora partners från regionerna Norr, Syd och Stockholm.

Styrelse

Styrelsen består av fem ledamöter, en arbetstagarrepresentant och två externa adjungerade ledamöter. De externa adjungerade ledamöterna bidrar till värde i form av externa perspektiv och erfarenheter i strategiskt viktiga frågor. Styrelsen har normalt fem till sex ordinarie sammanträden per år och hanterar för ett aktiebolag sedvanliga styrelsefrågor. Styrelsen utser verkställande direktör och beslutar även om system och rutiner för intern kontroll samt lämnar förslag till partnermötet om delägarförändringar och riktlinjer för ersättningar. Företagets revisor

redovisar sina iakttagelser årligen vid ett möte till styrelse och företagsledningen. Styrelsen för räkenskapsåret 2016/17 valdes vid årsstämman i juni 2016 och utgjordes av:

- **Lena Möllerström Nording**, (ordförande)
- **Pär Ekengren**, ledamot
- **Mats Rosenqvist**, ledamot
- **Michael Palm**, ledamot
- **Carl Niring**, ledamot
- **Jimmy Persson**, (arbetstagarrepresentant)
- **Åsa Landén Ericsson**, (extern adjungerad ledamot)
- **Leif Bohlin**, (extern adjungerad ledamot)

Verkställande direktör och företagsledning

Företagsledningen leds av verkställande direktören, där ledningen genomför månatliga möten, för att diskutera verksamhetens utveckling och behandla

aktuella frågor. Företagsledningen är ansvarig för genomförandet av företagets strategi och affärsplan. Företagsledningen ansvarar även för att bolaget har ett effektivt och ändamålsenligt system för kvalitet och intern kontroll.

Arbetet sker bland annat genom riskkartläggning, att införa policys och rutiner, rapportering samt kontinuerlig uppföljning och övervakning av kvalitet och effektivitet i intern kontroll. I ledningens arbete ingår att utvärdera befintliga och nya partners, samt att förbereda underlag och förslag till styrelsen om partnerförändringar. Företagsledningen har i slutet av räkenskapsåret 2016/17 utgjorts av följande personer:

- **Anna Johnson**, verkställande direktör
- **Karitha Eriksson**, vice VD och COO
- **Daniel Forsgren**, vice VD och CFO

- **Maria Karlsten**, Marknadsområdeschef Syd
- **Roland Dansell**, Marknadsområdeschef Norr
- **Monica Söderlund**, chef Skatt
- **Mats Fagerlund**, chef Advisory
- **Lisbeth Larsson**, chef Marknad och Kommunikation

Risk Management

Funktionen för risk management inkluderar bolagsjurister och specialister inom juridik, bolagsrätt och regelverk tillämpligt för revisionsbolag. Risk Management utvärderar, förebygger och hanterar risker samt utvecklar delar av företagets kvalitetssystem, bland annat genom att utarbeta styrdokument, införa och förbättra rutiner och IT system. Risk Management rapporterar direkt till styrelsen och till företagsledningen. Styrelsen erhåller månatligen rapport från RM avseende bedömning av nya och befintliga uppdrag.

Grant Thornton International Limited

Världsomspännande nätverk

Grant Thornton International Ltd är en av världens ledande organisationer för självständigt ägda och ledda revisions- och konsultbyråer. Dessa bolag erbjuder revision, skatt och rådgivning av specialister till både ägarledda och noterade bolag. Medlemsfirmornas drygt 35 000 medarbetare förser kunder med högkvalitativ och personlig service i över 130 länder.

Grant Thornton International Ltd (GTIL) är en icke-praktiserande internationell paraplyorganisation som inte levererar tjänster i eget namn. Tjänster till kund utförs nationellt av medlemsföretagen och associerade firmor. Dessa utgör självständiga nationella företag. De ingår inte som medlemmar i ett internationellt partnerskap och är inte juridiska partners i andra medlemsföretag eller associerade företag (undantag kan förekomma). De är inte heller ansvariga för den service eller de aktiviteter som andra medlemsföretag utför. Varje företag styrs självständigt och hanterar sin egen administration.

Trots att många medlemsföretag bär Grant Thorntons namn (ibland i kombination med annat namn), finns det inget gemensamt ägarskap bland medlemsföretagen (undantag kan förekomma) och inte heller har Grant Thornton International Ltd ett ägarintresse i medlemsföretagen.

Medlemmarna har en gemensam vision och förenas av engagemanget att tillhandahålla tjänster av hög kvalitet till medlemsföretagens kunder runt om i världen. För ytterligare information om GTIL samt ingående nätverksfirmor mm, se grantthornton.global/en.



Grant Thorntons system för kvalitetssäkring

Grant Thornton verkar i en omvärld med höga förväntningar på revisionsbolag såväl som på den enskilde revisorn. Grant Thornton har därigenom ett stort ansvar gentemot samhället samt våra kunder, inklusive deras leverantörer, anställda, investorer mfl, att leverera revision grundad på hög kvalitet, professionalitet, integritet, konfidentialitet samt inte minst gott omdöme.

Grant Thorntons verksamhet regleras av EU-direktiv, aktiebolagslagen, revisionslagen samt International Standard on Quality Control (ISQC1), fastställd av International Federation of Accountants (IFAC). Vidare återfinns regler och standarder utfärdade av FAR samt av tillsynsmyndigheten Revisorsinspektionen (RI). Genom registrering av verksamheten för revision av börsnoterade bolag på den amerikanska marknaden står även bolaget under tillsyn av Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).

Genom vår verksamhet att kvalitetssäkra finansiell information bidrar Grant Thornton till ett välmående näringsliv. För att försäkra oss om att vi kan uppfylla detta har Grant Thornton riktlinjer för bl.a. rekrytering, utbildning, vidareutbildning och befordran. Med stöd

av dessa system säkerställs att medarbetarna kan utföra sina arbetsuppgifter med god kvalitet. Det finns också dokumenterade regler där det framgår vilka kvalitetskrav som ställs på de tjänster som vi tillhandahåller. Reglerna föreskriver även vilka interna kvalitetssäkringsåtgärder som ska vidtas innan en tjänst levereras.

Tone at the top

En förutsättning för att vi skall kunna uppfylla de högt ställda kraven och förväntningarna som finns på Grant Thornton som företag är att ledningen genom sitt agerande visar vikten av hög etik och moral samt vikten av kvalitet i allt vi gör.

Styrelse respektive företagsledning/ vd

Styrelsen har det yttersta ansvaret för bolagets interna system för kvalitetskontroll vilket också regleras i ISQC1. Vd ansvarar inför styrelsen att vårt kvalitetsarbete hålls på en relevant nivå. VDs uttalande avseende vårt kvalitetssystem för kvalitetssäkring återfinns sist i detta dokument

Risk management

Risk Management bestående av Risk Management Partner och dennes medarbetare ansvarar för övervakning och hantering av kvalitetssäkring tillika de risker som företaget utsetts för.

Revisionskvalitet

Grant Thornton ser en högkvalitativ och effektiv revision som en av de viktigaste beståndsdelarna av verksamheten. I samarbete med vårt internationella nätverk har vi tagit fram verktyg, metodik och supportfunktioner för att varje revisionsmedarbetare kontinuerligt ska kunna leverera en högkvalitativ och effektiv revision. Det inkluderar:

- **Strategisk riktning.** En för hela nätverket gemensam revisionsstrategi, "Leading with quality", som fokuserar på att leverera högkvalitativa revisioner.
- **Acceptans och bibehållande av uppdrag.** Etablerade processer och procedurer med globala verktyg för att säkerställa acceptansen av högkvalitativa kunder.

Revisionsmetodik och verktyg.

En revisionsmetodik som, förutom att möta de internationella kraven, använder verktyg med ambitionen att vara branschledande genom ständig utveckling.

- **Kvalitetskontroller.** Dedikerade kontroll-team som kontinuerligt granskar kvaliteten på revisionerna.
- **Utbildningar.** Gemensamt utvecklade utbildningar för hela nätverket som säkerställer en kontinuerlig kompetensutveckling.

Strategisk inriktning

Vår gemensamma revisionsstrategi "Leading with quality" innebär: kompetenta medarbetare som hjälper våra kunder och som stöds av en operativ verksamhet med hög kvalitet.

Ansvar för genomförande och verkställande av vår gemensamma revisionsstrategi vilar på revisionsledningen. Revisionsledningen består av revisionschefen (chef för affärsområdet Revision), samt fyra erfarna partners, vilka ansvarar för var sitt delområde; PPD (Professional Practice Director/Quality), Risk Management Audit, People samt Market. De ansvarar i sin tur för att driva utvecklingen och kvalitetssäkringen av vår revisionsprodukt inom respektive område. Samtliga affärsområden har system och organisation för kvalitetssäkring, samt intern och extern kvalitetskontroll av de tjänster som tillhandahålls.

Grant Thorntons system för kvalitetssäkring (forts)

Revisionsmetodik och verktyg

Vi använder en revisionsmetodik som förutom att möta de internationella kraven, använder verktyg som har ambitionen att vara branschledande genom ständig utveckling. Under 2018 kommer vi att använda de första delarna av vår nya gemensamma revisionsmetodik, som levereras genom ett nytt revisionsverktyg utvecklat i samarbete med Microsoft. För att driva implementationen och engagemanget för denna förändring, har vi lanserat en serie gemensamma utbildningspaket som varje medlemsbyrå genomför.

Vår metodik:

- ger en tydlig koppling till svenska revisionsstandarder med ISA-baserade villkor.
- ger en revisionsstrategi baserad på risken för felaktigheter.
- tillåter att skraddarsy revisionsåtgärder för varje kunds profil.

Vårt nya revisionsverktyg:

- erbjuder flexibilitet och skalbarhet för att utföra revisioner av alla typer och storlekar.
- sätter vår globala och lokala metodik på våra revisorers fingertoppar.
- möjliggör snabba justeringar till regelförändringar.
- ger våra revisorer möjligheten att utföra revisioner med högre kvalitet på ett effektivt sätt.
- ger revisorer möjlighet att förse våra kunder med bättre råd och insikter.

Det gemensamma utbildningspaket som utvecklats för att stödja dessa förändringar inkluderar fördjupade kunskaper i ISA samt i revisionsmetodik. Fördjupade kunskaper i ISA är en förutsättning för att annat lärande, genom olika moduler online, kan inriktas främst på en enhetlig tillämpning av normer i stället för det verktyg som används under revisionsprocessen. Verktyget kräver mindre förk-

laring; användargränssnittet är intuitivt eftersom det inbegriper omfattande feedback som samlats in från revisorer under hela design- och utvecklingsprocessen.

Stödfunktioner:

Vår kultur uppmuntrar avstämning med kollegor vid behov och till det finns vissa situationer där det är ett krav. För att säkerställa stöd till revisorer och därigenom säkerställa hög kvalitet har ett antal grupper inrättats:

- **Gruppen för avvikande revisionsberättelser** - har till uppgift att vägleda revisorer vid svåra bedömningar, samt kvalitetssäkra avlämnade revisionsberättelser. Dessutom finns en särskild grupp för att stödja revisorer i företag av allmänt intresse vid avlämnande av revisionsberättelser.
- **CRP-gruppen** - har till uppgift att

leverera uppdragsanknuta kvalitetskontroller i enlighet med ISQC1 samt EU - förordningen 537/2014 artikel 8.

- **Voyager supportgruppen** - har till uppgift att stödja och vägleda revisorer vid användandet av revisionsverktyget Voyager.
- **Gruppen för kvalificerade revisionsfrågor** - har till uppgift att vägleda revisorer vid svåra bedömningar i revisionsuppdrag.
- **Gruppen för kvalificerade redovisningsfrågor** - har till uppgift att vägleda revisorer och redovisningskonsulter vid bedömningar i revisions- respektive redovisningsuppdrag.
- **Legal** - har till uppgift att stödja våra medarbetare i juridiska frågeställningar kopplade till respektive uppdrag.

Rutiner för antagande och bibehållande av uppdrag och kunder

Ett revisionsföretag är skyldigt att inrätta och upprätthålla ett kvalitetskontrollsystem som bl.a. innefattar riktlinjer och rutiner för hantering av acceptans och bibehållande av kundrelationer och särskilda uppdrag. Att inhämta och noggrant utvärdera relevant information beträffande våra kunder, är en av de viktigaste åtgärderna för att förebygga och begränsa riskerna.

Utöver de rutiner som finns implementerade för uppdragsansvariga och enhetschefer, utvärderar Gruppen för utvärdering (GU) potentiella risker vid antagande och bibehållande av uppdrag inom vissa kundkategorier. GU arbetar på uppdrag av Grant Thorntons vd och rapporterar regelbundet till vd och styrelse. Uppdrag som enligt riktlinjerna ska överlämnas för beslut av

GU inkluderar bland annat bolag vars aktier eller andra finansiella instrument är, eller avses bli, noterade/registrerade på en marknadsplats, bolag som står under Finansinspektionens tillsyn, av kommun, landsting eller staten hel- eller delägt företag, internationella uppdrag och uppdrag där det bedöms finnas en förhöjd risk.

Grant Thorntons system för kvalitetssäkring (forts)

Grant Thornton har en utökad skyldighet att säkerställa rutiner och policies avseende hantering av oberoende samt rotation på revisionskunder av allmänt intresse, vilka även sedan 17 juni 2016 omfattar finansiella företag. Detta regleras i EU-förordningen 537/2014, men finns även förtydligat i FAR:s uttalanden EtikU 13 och EtikU 14.

Ovanstående regler om rotation och oberoende innebär sammanfattningsvis följande:

- Rotationskravet omfattar huvudansvarig revisor samt nyckelrevisor, vilket huvudsakligen beskrivs som revisor på väsentligt dotterbolag samt uppdragsansluten kvalitetskontrollant/CRP. Dessa kategorier måste roteras ut efter maximalt sju år och omfattas därefter av en karenstid.
- Rotationskravet omfattar vidare vald revisionsbyrå enligt följande:
 - finansiella företag av allmänt intresse; rotationskrav minst vart tionde år.
 - icke-finansiella företag av allmänt intresse: rotationskrav i normalfallet minst var tionde år men möjlighet finns till förlängning under angivna förutsättningar.
 - Särskilda övergångsregler finns.
- Av EU-förordningen framgår vilka icke-revisionstjänster som revisions-

- företaget inte får leverera (sk förbjudna tjänster) till revisionskunder av allmänt intresse. Förordningen respektive medlemsland möjlighet att tillåta vissa undantag från förbjudna tjänster vilket Sverige gjort (sk tillåtna förbjudna tjänster).
- Revisionsföretaget är vidare förbjudet att leverera tjänster till revisionskunder av allmänt intresse överstigande 70% av revisionsarvodet beräknat över en tre-årsperiod.
- Revisionsföretaget ska inhämta accept av revisionskommittén i förväg avseende icke-revisionstjänster till revisionskunder av allmänt intresse samt lämna en försäkran i revisionsberättelsen.

Grant Thorntons Risk Management-avdelning övervakar löpande att föreskrifter i ovanstående regelverk följs.

Opartiskhet och självständighet

Revisorers opartiskhet och självständighet prövas regelbundet och inför varje nytt uppdrag via den s.k. analysmodellen enligt Revisorslagen. Standarder finns för bedömning av om ett uppdrag ska antas, behållas eller avslutas. Grant Thornton har även interna regler och system för att medarbetare ska kunna undersöka om det finns förhållanden som medför att oberoendet i ett uppdrag skulle kunna ifrågasättas. För att säkerställa att berörda medarbetare är fria från finansiella, personliga och affärsmässiga bindningar, är företagets kundförteckning öppen för alla medarbetare, som är skyldiga att rapportera omständigheter som gör att oberoendet i ett uppdrag skulle kunna ifrågasättas. De interna kvalitetskontrollerna följer upp att reglerna för prövning av oberoendet följs. Dessutom genomförs en årlig oberoendedeklaration som lämnas

av våra medarbetare. För att säkerställa kompetens i oberoendefrågor hålls löpande och årligen utbildning i oberoenderegler.

Som komplement till våra egna regler för oberoende kräver Grant Thornton International att medlemsföretagen har policies och rutiner som säkerställer oberoendet i alla medlemsföretag. Dessa inkluderar ett krav på medlemsföretagen att upprätthålla en lista över noterade bolag där våra möjligheter att tillhandahålla tjänster är begränsade på grund av revisionsuppdrag. Bolagen finns samlade i en global databas som underhålls av Grant Thornton International.

Den globala listan används för kontroll när medlemsföretagen ska erbjuda andra tjänster än revision till noterade bolag. När ett bolag finns på listan görs en kontroll med ansvarig revisor för att

tillförsäkra att tjänsten inte är ett hot mot oberoendet och att tjänsten kan tillåtas. För att säkerställa oberoendet har Grant Thornton International utvecklat GRS - Global Relationship System vilket hanterar internationella konfliktkontroller.

Grant Thornton International har även infört ett automatiskt spårningssystem för oberoende, the Global Independence System (GIS). Syftet med systemet är att underlätta och automatisera prövning av oberoendet, lokalt och globalt, genom att partners och vissa andra anställda i medlemsföretagen registrerar sina värdepappersinnehav på ett konto i GIS. En elektronisk kontroll och signalering äger rum omedelbart om en kontohavare försöker registrera förvärv av ett finansiellt instrument i ett bolag som finns med i förteckningen över bolag med begränsningar på grund av revisionsuppdrag. Systemet innehåller

funktioner för att hjälpa den enskilde medarbetaren eller ansvarig chef att bedöma om värdepappersinnehavet kan behållas eller inte mot bakgrund av gällande omständigheter och tillgängliga fakta.

Att utreda eventuella intressekonflikter och/eller hot mot oberoendet innan vi erbjuder eller accepterar ett uppdrag, är en viktig del av arbetet för att förebygga hot mot oberoendet. Grant Thornton International har dessutom infört en policy som inkluderar en standardrutin för dessa kontroller när en kund eller potentiell kund har internationell verksamhet.

Kvalitetskontrollsystem

Som registrerat revisionsbolag ska Grant Thornton följa ISQC1:s krav på övervakning. Förutom intern kvalitetssäkring sker övervakning via kvalitetskontroller utförda av Revisorsnämnden samt Föreningen auktoriserade revisorer – FAR. Nedan är en beskrivning av relevant övervakning som sker.

Interna kvalitetskontroller

Intern kvalitetskontroll utförd av Grant Thornton Sverige

Grant Thorntons interna kvalitetskontroll är ett led i företagets strävan att visa att medarbetarna lever upp till det förtroende och regelverk som krävs. En hög kvalitetsnivå är också en förutsättning för Grant Thorntons verksamhet och för att skydda vårt varumärke. Styrelsen och företagsledningen är ytterst ansvariga för Grant Thorntons kvalitetskontrollsystem.

Grant Thorntons kvalitetsnämnd, som är tillsatt av styrelsen för att leda arbetet med interna kvalitetskontroller, består av minst tre ledamöter varav en är ordförande. Samtliga ledamöter är i Grant Thornton verksam partners eller andra personer med tillräcklig och än-

damålsenlig erfarenhet och behörighet inom Grant Thornton.

Vi uppfyller ISQC1:s övervakningskrav, bland annat genom årliga interna kvalitetskontroller inom samtliga våra affärsområden. Våra interna kvalitetskontroller genomförs av en från uppdraget fristående kontrollant. Inom varje treårsperiod blir samtliga kvalificerade revisorer och konsulter föremål för sådan kvalitetskontroll.

Intern kvalitetskontroll utförd av Grant Thornton International

Alla medlemsföretag måste regelbundet genomgå en inspektion av sin revisionsverksamhet från den internationella organisationen, benämnd Grant Thornton International Audit Review (GTAR). GTAR är en systematisk kontroll av kvaliteten på medlemsföretagens revi-

sionsprocesser. Den genomförs minst en gång vart tredje år av oberoende och lämpliga kvalificerade partners och managers från andra medlemsföretag under ledning av Grant Thornton International Ltd. Inspektionsprocessen är utformad för att kontrollera medlemsföretagens efterlevnad av professionella standards och den internationella Grant Thornton-organisationens riktlinjer och rutiner för kvalitetskontroll av revision. Samtidigt kontrolleras ett antal revisionsuppdrag. Den senaste inspektionen genomfördes i juni 2017.

Externa kvalitetskontroller

Tillsyn utövad av Revisorsinspektionen (RI)

Grant Thornton står under Revisorsinspektionens tillsyn (namnändrat från Revisorsnämnden våren 2017). Enligt revisorslagen 2001:883 genomför Revi-

sorsinspektionen periodiska kontroller av Grant Thornton som företag avseende organisation, system och rutiner men även av revisionsuppdrag avseende börsnoterade bolag. Den senaste kvalitetskontrollen genomfördes hösten 2014 med avrapportering våren 2016. Beslut och rapport finns tillgängliga på Revisorsinspektionens webbplats; revisorsnämnden.se. Utöver dessa kontroller genomför RI systematisk och uppsökande tillsyn med olika inriktning.

Tillsyn utövad av FAR

Föreningen Auktoriserade Revisorer, FAR, genomför vart sjätte år en kvalitetskontroll av att Grant Thornton uppfyller relevanta krav på organisation, system och rutiner. Senast en sådan kontroll ägde rum var av FAR under 2012.

Redovisningsverksamheten kontrolleras

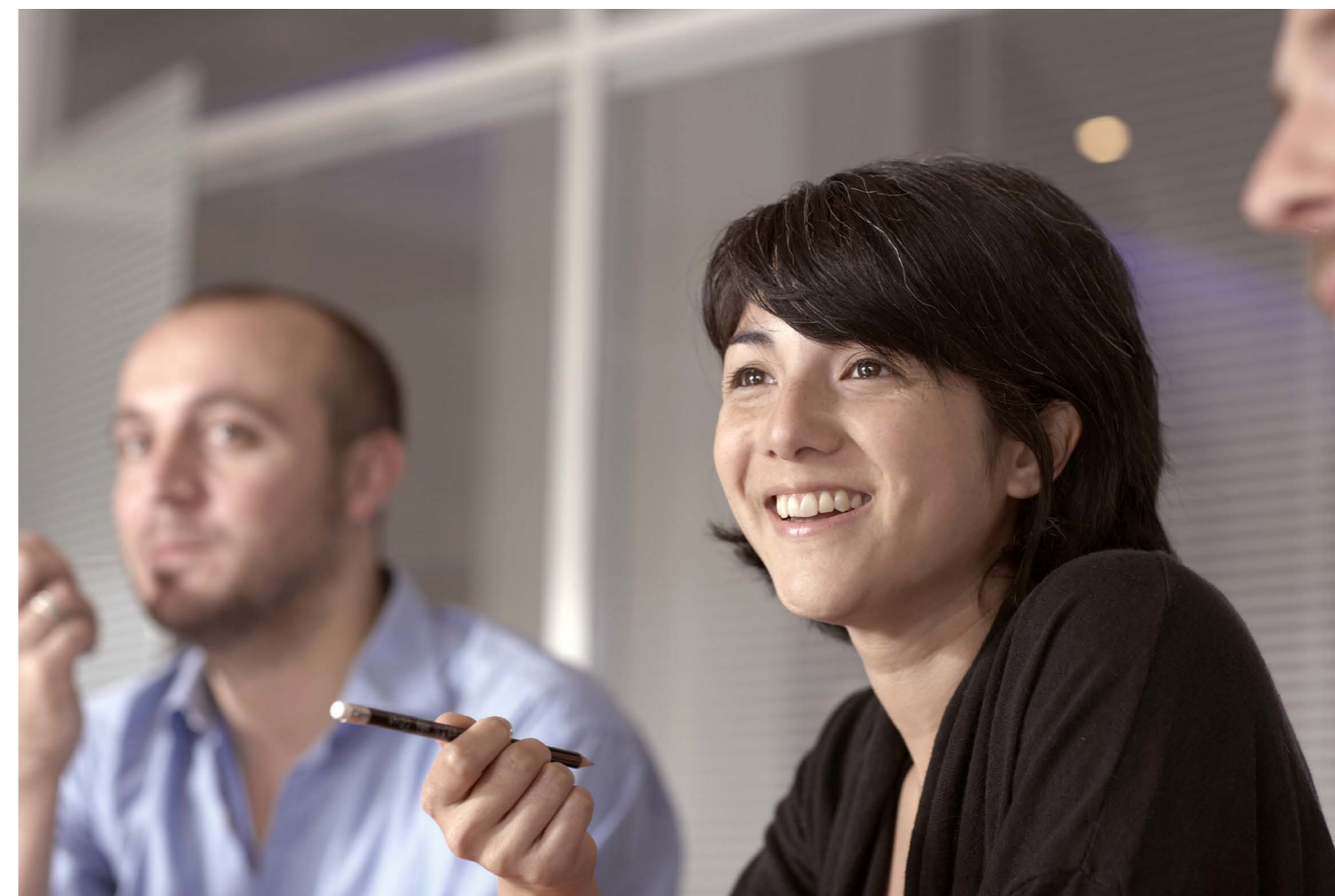
av FAR. Varje auktoriserad redovisningskonsult genomgår kvalitetskontroll minst en gång under en period av sex år. Enligt avtal mellan Grant Thornton och FAR sker denna kontroll internt men med rapportering till FAR. Grant Thornton som byrå blir dessutom regelbundet kontrollerad av FAR när det gäller organisation, system och rutiner för intern kvalitetskontroll.

Utbildning

Våra interna policys/regler för en kontinuerlig utbildning för kvalificerade medarbetare (kvalificerade revisorer och kvalificerade redovisningskonsulter) är upplagd för att upprätthålla kunskaper och professionell skicklighet på en fullgod nivå.

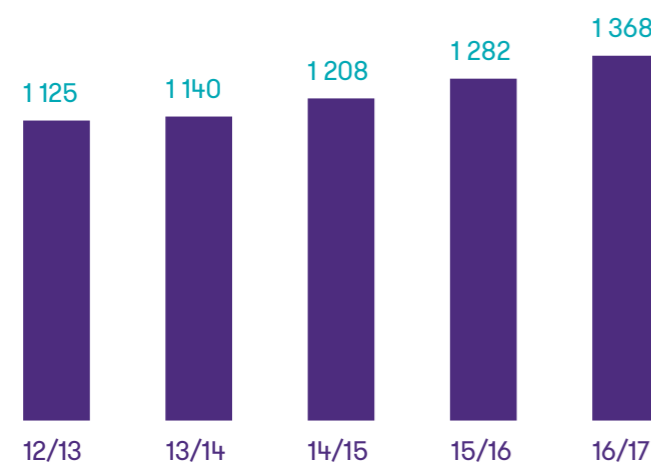
För att upprätthålla våra kvalificerade medarbetares teoretiska kunskaper och professionella kompetens inom revisions- och redovisningsområdet och för att möta utvecklingen och de förändringar som sker inom branschen har vi ett omfattande utbildningsprogram via Grant Thornton Academy, vilket inkluderar interna utbildningar avseende aktuella revisions- och redovisningsfrågor. Dessa utbildningar är specialanpassade för målgruppen och gäller samtliga våra kvalificerade revisorer och kvalificerade redovisningskonsulter.

Därutöver finns interna och externa kurser som medarbetarna väljer att gå utifrån sina egna personliga utvecklingsbehov. En del av dessa utbildningar är obligatoriska för att säkerställa det grundläggande [vidarutbildningsbehov](#) som våra medarbetare har.

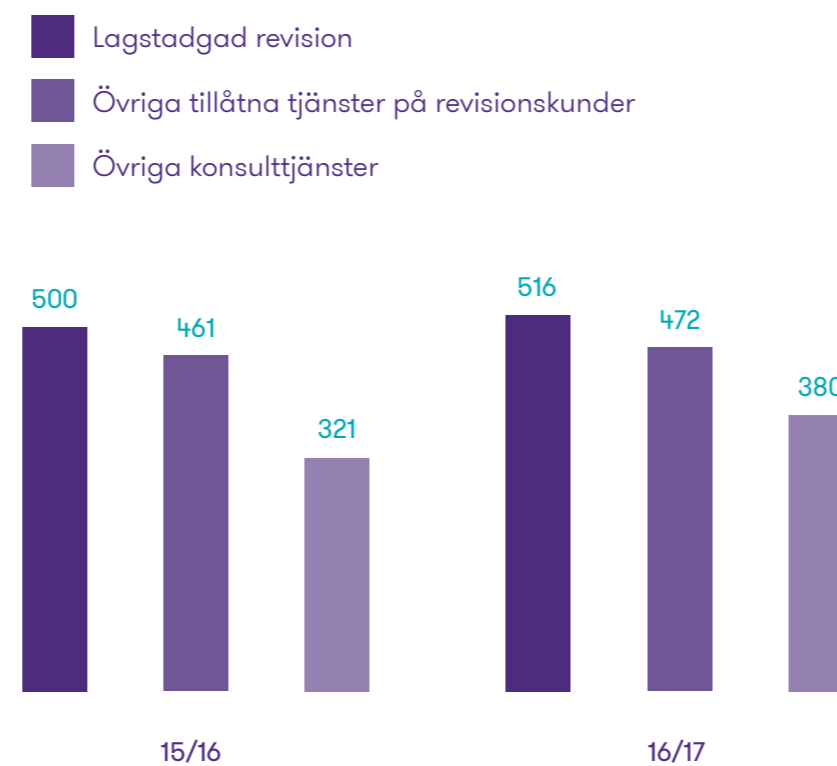


Finansiell information

Nettoomsättning
(miljoner kronor)



Nettoomsättning uppdelad i enlighet med EU:s
revisionsregler
(miljoner kronor)



Av den lagstadgade revisionen som Grant Thornton Sweden utför så avser mindre än 3 % bolag av allmänt intresse (Public Interest Entities). Sett till koncernens nettoomsättning så utgör lagstadgad revision av bolag av allmänt intresse ca 1 %.

Ersättningar till vd och partners

Ersättning till vd

Styrelsen är ansvarig för att bestämma ramverket för ersättning till vd.

Ersättningar till partners

Partners ersättningar består av lön och utdelning. Dessa fördelas med avseende på befattning och kompetens, samt med hänsyn till partners och teamens prestationer inom områden som kvalitet, risk management, lönsamhet, kundservice, utvärderingar från medarbetare och kunder, arbete med processer och verktyg samt upprätthållande av etiska regler och oberoendekrav.

Partners ersättning varierar också baserat på risk och kvalitet på utfört arbete, som komplement till ett antal andra kriterier.

Ersättningar och löner (tkr)
Styrelse, verkställande och vice
verkställande direktör

Koncernen 2016/2017
2 240

Revisionskunder som är företag av allmänt intresse

Nedan återfinns, i enlighet med EUs förordning 537/2014, företag av allmänt intresse som varit revisionskunder under 2016/17.

Börsnoterade bolag

- Sectra AB
- CTT Systems AB
- Uniflex AB
- SBC Sveriges BostadsrättsCentrum AB
- Axis Communication AB
- C-Rad AB

Bolag med börsnoterade lån

- West Atlantic AB (publ)
- DistIT AB (tidigare Deltaco)
- YA Holding AB
- Tobin Properties AB
- Svea Ekonomi AB
- Preservia Hyresfastigheter AB (publ)
- Preservia AB (publ)
- Alcadon Group AB
- Sättra Förvaltning AB

FI tillsyn, försäkringsbolag m.m.

- Svea Ekonomi AB
- Nordiska Kreditmarknadsbolaget
- Närs Sparbank
- Svelands Djurförsäkringar, ömsesidigt
- Nordisk Marinförsäkring AB
- Solidar Livförsäkring AB
- Sparbanken Gotland



Uttalande om effektiviteten i systemet för kvalitetskontroll samt intern kontroll av opartiskhet och självständighet.

Systemet för kvalitetskontroll i revisionsverksamheten finns redovisade på sidorna 7-10.

Systemen för kvalitetssäkring stödjer våra medarbetare att agera med integritet och självständighet samt i att följa lagar och gällande regelverk.

Resultatet av våra kontroller tillsammans med återkoppling från oberoende kontrollorgan leder till slutsatsen att våra system för kvalitetskontroll, samt kontroll av opartiskhet och självständighet, är effektiva.

Anna Johnson

Vd



Med Grant Thornton avses antingen det varumärke under vilket Grant Thorntons medlemsföretag tillhandahåller tjänster inom revision, ekonomiservice, skatt och rådgivning till sina kunder, eller ett eller flera medlemsföretag, beroende på sammanhanget. Grant Thornton Sweden AB är ett medlemsföretag i Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL och medlemsföretagen utgör inget globalt partnerskap. GTIL och varje medlemsföretag utgör separata juridiska enheter. Tjänster levereras av medlemsföretagen. GTIL tillhandahåller inga tjänster till kunder. GTIL och dess medlemsföretag är inte ombud för, eller förpliktar, varandra och är inte heller ansvariga för varandras handlingar eller försummelse.

www.grantthornton.se

© 2017 Grant Thornton. All rights reserved.