



# Kvalitetspolicy

Beslutad av Grant Thorntons styrelse 2023-12-05

Giltig fr.o.m. 2024-01-15

Policyägare: Chief Quality & Risk Officer

Informationsklassning: Öppen

## 1. Introduktion och syfte

Grant Thornton Sweden AB:s ("Grant Thorntons") kvalitetspolicy ska, tillsammans med uppförandekoden, våra framgångsfaktorer och övriga styrande dokument, bidra till att företaget är framgångsrikt och når sina mål. Policyn syftar till att öka kvalitet, uppfylla lagkrav och stödja företagets strategi och vision.

Syftet med denna policy är att främja en intern kultur som präglas av hög medvetenhet och kvalitet i allt vi gör. Kvalitet är helt avgörande för Grant Thorntons verksamhet. God riskhantering, regelefterlevnad, opartiskhet och självständighet är grundläggande förutsättningar för att bedriva vår verksamhet med en hög kvalitetsnivå. Det innebär att alla medarbetare förväntas följa de kvalitetskrav som fastställts inom Grant Thornton.

En förutsättning för att vi ska kunna uppfylla de högt ställda krav och förväntningar som finns på Grant Thornton som företag är att ytterst partners, styrelseledamöter och ledamöter i företagsledningen samt chefer generellt genom sitt agerande, visar vikten av hög etik och moral samt vikten av kvalitet i allt vi gör.

## 2. Tillämplighet

Policyn gäller för alla personer som arbetar på eller för Grant Thornton, däribland anställda, praktikanter och (i tillämpliga fall) externa konsulter, vilka i styrande dokument benämns medarbetare. För leverantörer och andra samarbetspartners gäller "Uppförandekod för leverantörer". Roller och ansvar beskrivs på ett övergripande sätt i Grant Thorntons governance-ramverk.

### Fokusområden i denna policy

- Roller och ansvar i kvalitetsstyrningen
- Hantering av kvalitetsbrister och riskbeteenden
- Intern kontroll av uppdragskvalitet
- Övervakning av kvalitetsstyrningen

### 3. Allmän regelefterlevnad

Grant Thornton ska följa all tillämplig lagstiftning i de länder och jurisdiktioner där företaget verkar liksom, i tillämplig omfattning, standarder respektive internationella riktlinjer avseende de områden som täcks i denna policy inklusive med vederbörlig hänsyn till standarder och andra krav utfärdade av Grant Thornton International (GTI).

### 4. Utbildning, vägledning och medvetenhetshöjande insatser

Grant Thornton ska säkerställa god medvetenhet om kvalitetspolicy hos medarbetare. Utbildning, vägledning och kommunikationsinsatser ska vara relevant och anpassad utifrån roll och verksamhetstillhörighet. Effektiviteten i utbildning ska följas upp, både kvantitativt och kvalitativt.

### 5. Grundläggande principer för kvalitetsstyrning

Grant Thorntons kvalitetsstyrning tar sin utgångspunkt i den internationella standarden International Standard on Quality Management (ISQM). Syftet med kvalitetsstyrningen är att vi som företag ska säkerställa att vår modell för företagsstyrning säkerställer kvalitet i allt vi gör och därmed att våra kvalitetsmål uppnås.

Grant Thornton ska tillämpa ett riskbaserat tillvägagångssätt när vi utformar, inför och tillämpar komponenterna och processerna i vår kvalitetsstyrning.

I det sammanhanget utgör roller och ansvar för kvalitetsstyrningen, hantering av kvalitetsbrister och riskbeteenden, kontroll av uppdragskvalitet samt övervakning av kvalitetsstyrningen viktiga områden.

#### 5.1. Roller och ansvar för kvalitetsstyrningen

Styrelsen har det yttersta ansvaret för företagets kvalitetsstyrning och ska minst årligen utvärdera kvalitetsstyrningssystemet för att kunna avgöra om målen med kvalitetsstyrningssystemet uppnås och bedöma om det finns behov av att ytterligare stärka eller effektivisera kvalitetsstyrningen och/eller organisationen. Inom ramen för denna bedömning ska även vd:s prestation utvärderas och styrelsen ska genom en självutvärdering utvärdera sin prestation.

Styrelsen har delegerat det operativa ansvaret för Grant Thorntons kvalitetsstyrning till vd som ansvarar inför styrelsen för att kvalitetsarbetet hålls på en relevant nivå. Detaljerade regler för vd:s ansvar ska finnas och beslutas av styrelsen.

## 5.2. Hantering av kvalitetsbrister och riskbeteenden

Som revisions- och rådgivningsföretag lyder Grant Thornton under omfattande kvalitetskrav som är avgörande för det förtroende vi vill att våra kunder och andra intressenter ska känna för de tjänster som vi levererar. Utöver de interna regler som varje Business Line beslutar om i syfte att uppnå kvalitet i våra uppdrag och övriga leveranser ska det finnas interna regler som tydliggör konsekvenserna vid identifierade kvalitetsbrister och riskbeteenden.

## 5.3. Intern kontroll av uppdragskvalitet

Grant Thorntons interna kontroll av uppdragskvalitet är ett led i företagets strävan att säkerställa att medarbetarna följer standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar samt lever upp till det förtroende som krävs. Styrelsen har genom detaljerade riktlinjer gett Grant Thorntons Kvalitetsnämnd i uppdrag att genomföra uppdragskontrollerna och rapportera utfallet.

## 5.4. Övervakning av kvalitetsstyrningen

En åtgärd för att säkerställa kvalitet och att beslutad kvalitetsstyrning efterlevs, är att övervaka och följa upp kvalitetsstyrningen och minst årligen rapportera en bedömning av hur väl den fungerar till styrelsen. Vid behov ska bedömningen kompletteras med förslag till åtgärder. Quality & Risk Office (QRO) ska genomföra övervakningen i enlighet med befintliga interna regler för ändamålet. Kvalitets- och riskkommittén ska göra en bedömning om den övervakning QRO genomfört är ändamålsenlig och ger en rättvisande bild av kvalitetsstyrningen inom företaget.

# 6. Efterlevnad och uppföljning

Policyägaren har det övergripande ansvaret för policyn, vilket innefattar att:

- Utveckla mer detaljerade regler avseende policyns innehåll, i enlighet med syftet och ändamålet med denna policy.
- Säkerställa att policyn och underliggande styrande dokument kommuniceras och är välkända för medarbetare.
- Följa upp graden av efterlevnaden av policyn och underliggande styrande dokument.
- I tillämpliga fall av oegentligheter eller allvarliga avvikelser från policyn, tillse eller bistå i att rättsliga eller disciplinära åtgärder vidtas.
- Tillse att ytterligare åtgärder vidtas, inklusive korrigerande åtgärder och rapportering, nödvändiga för att uppfylla syftet med policyn.

Business Leaders är ansvariga för att skapa kännedom om policyn och säkerställa efterlevnad i respektive Business Line. Respektive chef för Corporate Functions har motsvarande ansvar.

Medarbetare förväntas rapportera materiella avvikelser från policyn till sin närmaste chef eller till policyägare.

## 7. Referenser

Policyn kompletteras av underliggande instruktioner som innehåller mer detaljerade regler gällande kvalitetsfrågor.