

Rapport om Öppenhet och Insyn

Mazars SET Revisionsbyrå AB

Stockholm den 7/3 2012



**Marianne Sandén Ljungberg
Verkställande Direktör**

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	3
2. Legal Struktur	3
3. Nätverk.....	3
4. Ledning och bolagsstyrning inom Mazars SET Revisionsbyrå	3
4.1 Konsortiet	3
4.2 Nämnden	3
4.3 Styrelsen	4
4.4 Riskhantering	4
5. Intern kvalitetskontroll	4
5.1 Kvalitetsstandarder.....	4 - 5
5.2 Den interna kvalitetskontrollen.....	5
5.3 Övervakning.....	5 - 6
6. Extern kvalitetskontroll	6
7. Rutiner och processer för att säkerställa oberoende	6
8. Förteckning över företag vilka är upptagna till handel på en reglerad marknad där Mazars SET utfört lagstadgad revision	7
9. Fortbildning av revisorer	7
10. Finansiell information.....	7
10.1 Koncernens utveckling.....	7
10.2 Antagande om fortlevnad.....	7
10.3 Koncernen.....	7
11. Principer om ersättning till delägarna (partners)	8
12. Förteckning.....	8

1. Inledning

Denna rapport om öppenhet och insyn offentliggörs i enlighet med Revisorslagen § 22a och avser räkenskapsåret som slutar 31 augusti 2011.

2. Legal struktur

Mazars SET Revisionsbyrå är ett aktiebolag tillika ett registrerat revisionsbolag. Det ägs av 42 delägare varav merparten äger via delägarbolag och tre av delägarna äger sina andelar som fysiska personer. Den operativa verksamheten bedrivs i Mazars SET Revisionsbyrå KB, där all personal är anställd. De delägare som äger andelarna via delägarbolag har sin anställning i dessa bolag. Delägarna äger dessutom varsin andel i egenskap av kommanditdelägare. Delägarna i Mazars SET Revisionsbyrå är också delägare i Mazars. Den centrala verksamheten, supportenheten, bedrivs i Mazars SET Revisionsbyrå KB.

Verksamheten bedrivs inom följande affärsområden;

Affärsområde	Ansvarig
Revision	Åsa Thelin
Redovisning	Roy Eide
Finansiell rapportering/IFRS	Annika Larsson
Corporate Finance	Peter Nilsson
Skatt	Annika Landemark

3. Nätverk

Mazars SET Revisionsbyrå är en integrerad del av Mazars. Mazars finns i över 67 länder med 13 000 medarbetare. Mazars högsta organ är dess General Meeting där delägarna utser medlemmarna i Mazars' styrelse, Group Executive Board, respektive Mazars' Group Governance Council. Mazars är en av medlemmarna i Praxity som har 109 medlemmar som tillsammans har knappt 25 000 anställda i 72 länder i hela världen.

Mer information finns på www.mazars.com och www.praxity.com

4. Ledning och bolagsstyrning inom Mazars SET Revisionsbyrå

4.1 Konsortiet ("Stämman")

Mazars SET's högsta beslutande organ är Konsortiet. Delägarna äger där rätt att rösta i proportion till sitt ägande.

4.2 Nämnden

Nämnden är ett tillsynsorgan inom Mazars SET Revisionsbyrå som är utsett av och rapporterar till konsortiet. I nämndens uppgifter ingår bl a att övervaka och tolka gällande avtal, övervaka styrelsens arbete och föreslå styrelseledamöter för konsortiet att ta ställning till.

4.3 Styrelsen

Styrelsen inom Mazars SET Revisionsbyrå 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 Mazars SET (inklusive kvalitetskontroll) och för att följa upp att kontrollerna är effektiva.

Ordförande i styrelsen är Lars Wahlström (extern) som är vald för en period om ett år. Styrelsens ordförande utses av ägarna.

Styrelsen ska enligt styrelsens arbetsordning sammanträda minst fyra gånger per år men även vid andra tillfällen om omständigheterna föranleder det. VD är sammankallande och upprättar dagordning tillsammans med styrelseordförande.

Lars Wahlström, ordförande är ansvarig för att leda styrelsens arbete samt partnerstämmor

Mats-Åke Andersson, vice ordförande och partner är ansvarig för legala frågor

Marianne Sandén Ljungberg, VD och partner är ansvarig för att leda den operativa verksamheten

4.4 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. Mazars SET's system för intern kontroll har funnits på plats under hela året fram till och med att årsredovisningen godkändes och omfattar;

- Risk/compliance-funktionen bevakar att tillämpligt regelverk följs inom Mazars SET samt kartlägger vilka risker som Mazars SET är exponerat, hur väsentliga riskerna är och bedömer om dessa risker hanteras inom ramen för vad styrelsen har beslutat.
- Kvalitetskontrollen går igenom genomförda revisionsuppdrag och övriga uppdrag för att säkerställa att de har utförts enligt RS/ISA.

Dessutom har Mazars SET 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.

IFAC ISQC 1 har sex delar inom kvalitetskontroll:

1. Ledarskapets ansvar för kvalitet inom revisionsfirman
2. Etiska krav; Integritet och Oberoende
3. Accepterande och bibehållande av klientrelationer och specifika uppdrag
4. Personalpolitik. Kompetenta medarbetare, professionell utveckling och övervakning och styrning
5. Uppdragsutvärdering; konsekvent tillämpad revisionsmetodik, gemensamma policydokument och rutiner samt
6. Risk och kvalitet.

Vi arbetar löpande med att uppdatera och konkretisera reglerna i ISQC 1 i vår kvalitetshandbok.

5.2 Den interna kvalitetskontrollen

Den interna kvalitetskontrollen inom Mazars SET är organiserade som en egen funktion med auktoriserade revisorn Bertil Toresson 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. Mazars SET 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 den 28 februari 2011 bedömdes kvaliteten i revisionerna och byråns hantering av kvalitetsfrågor som helhet vara god. De brister som påpekades har hanterats genom åtgärder av olika slag.

Mazars utför regelbundet systemgranskningar av sina medlemsbyråer. 2010 utfördes en utförlig kontroll av Mazars SET Revisionsbyrå, med resultatet godkänt. De år som substansgranskning inte utförs lämnas rapportering och självutvärderingar till Mazars.

5.3 Övervakning

Ledningens ansvar för kvaliteten är uttryckt i ett antal policydokument och riktlinjer avseende kvalitet samt standarder när det gäller oberoende och etik.

Byråns goda rykte är avhängigt de anställdas oberoende och integritet. Företagsledningen övervakar att uppförandekoden inom Mazars SET efterlevs.

Rutiner finns för att säkerställa att Mazars SET's relationer med kunderna uppfyller externa och interna krav på oberoende.

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 avses.

Kvalitet är ledstjärnan när Mazars SET 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.

Inom Mazars SET tillämpas en gemensam revisionsmetodik av samtliga medarbetare. Det finns stöd för tillämpning av revisionsmetodiken inom byrån och vid tillämpning av olika redovisningsstandarder. I komplexa frågeställningar ska som huvudregel teknisk expertis konsulteras.

För bolag med särskild risk ska en kompletterande granskningsman gå igenom revisionsdokumentationen innan revisionsberättelsen avlämnas.

6. Extern kvalitetskontroll

Revisorsnämnden

Mazars SET Revisionsbyrå är ett registrerat revisionsbolag och står därmed under tillsyn av Revisorsnämnden, som är det erkända statliga tillsynsorganet i Sverige. Varje år genomför Revisorsnämnden inspektioner 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.

Under 2010 år har Mazars SET Revisionsbyrå genomgått systemgranskning av Revisorsnämnden. Ett urval av kvalificerade revisorer i noterade företag på Mazars SET Revisionsbyrå genomgick då granskning av Revisorsnämnden. Resultatet av samtliga dessa granskningar var godkänt.

Far

Far's kvalitetskontroll omfattar framför allt Mazars SET Revisionsbyrås interna kvalitetskontrollsystem (s k systemgranskning). Granskningen tar sikte på att den kvalitetsnivå på vilken Far-byråns verksamhet bedrivs är tillräcklig, vilket sker genom stickprovsvis omkontroll av internt genomförda kvalitetskontroller.

Mazars SET var föremål för granskning av Far's kvalitetskontroll under 2010, vilket avrapporterades sommaren 2011, med godkänt resultat.

7. Rutiner och processer för att säkerställa oberoende

Mazars SET har ett system för bevakning av oberoende som säkerställer byråns oberoende såväl nationellt som internationellt innan nya uppdrag antas. Dessutom finns ett system för att bevaka att rotationsregler följs. 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 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 Mazars SET utfört lagstadgad revision

En förteckning över samtliga företag som handlas på en reglerad marknad och där Mazars SET Revisionsbyrå utfört lagstadgad revision återfinns under punkt 12.

9. Fortbildning av revisorer

Mazars SET Revisionsbyrå har en detaljerad utbildningsplan för revisorerna för att dessa skall kunna avlägga Revisors- och Högre Revisorsexamen. Alla medarbetares genomgångna utbildningar finns dokumenterade. En uppföljning av samtliga medarbetare görs varje år för att identifiera vilket individuellt utbildningsbehov som föreligger.

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

10. Finansiell information

10.1 Koncernens utveckling

Koncernen har haft följande utveckling:

	2010/2011	2009/2010	2008/2009
Nettoomsättning	306 503	315 473	309 701
Resultat efter finansiella poster	55 024	67 508	58 858
Balansomslutning	132 877	131 480	123 006
Soliditet	59%	64%	65%
Utbildningskostnad	14 900	16 200	18 400

För mer omfattande finansiell information hänvisas till vår officiella årsredovisning.

10.2 Antagande om fortlevnad

Styrelsen har en rimlig förväntan att Mazars SET Revisionsbyrå 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.

10.3 Koncernen

Koncernen omfattar Mazars SET Revisionsbyrå AB och följande dotterbolag:

- Mazars SET Revisionsbyrå KB
- Mazars Sweden AB
- Pannell Kerr Forster AB
- SET Erikson och Tjus Revisionsbyrå AB
- SET Financial Accounting AB

11. Principer om ersättning till delägarna (partners)

Delägarnas ersättning bestäms i huvudsak av intjäning på uppdrag där delägaren är påskrivande revisor alternativt huvudansvarig revisor. Viss del av delägarnas intjäning kommer också från vinstdelning på andra delägares uppdrag samt ersättning för internt arbete för ledning av och stödfunktioner för Byrån. Principerna för vinstdelning är under omarbetning efter samgåendet med Mazars.

12. Förteckning

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

- Nibe Industrier AB
- Brinova Fastigheter AB
- AIK Fotboll AB
- Betting Promotion AB
- Lifeassays AB
- Novotek