

Gennemsigthedsrapport 2016

Gennemsigthedsrapport

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (Revisorloven) skal en revisionsvirksomhed, der afgiver revisionspåtegninger på årsregnskaber mv. til brug for tredjemand i en virksomhed med interesse for offentligheden, offentliggøre en årlig rapport om gennemsigthed.

Nedenfor følger oplysningerne for Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Juridisk struktur og ejerskab

Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er et uafhængigt medlem af det internationale revisornetværk Moore Stephens International Ltd.

Moore Stephens International Ltd. er et af verdens førende revisions- og konsulentsamarbejder med ca. 27.613 medarbejdere fordelt på 657 kontorer i 106 lande. Hovedkontoret ligger i London.

Alle medlemsfirmaer er underlagt høje kvalitetskrav, der godkendes i Moore Stephens International Ltd.'s kvalitetskontrol. Moore Stephens 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 og know-how.

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

Læs mere på www.moorestephens.com

Løsningen af revisions- og rådgivningsopgaver, der henvises fra medlemsfirmaer i Moore Stephens International Ltd., finder sted i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Endvidere løses opgaver for øvrige kunder, der har ønsket Moore Stephens Danmark A/S som revisionsfirma. Moore Stephens Danmark ejes med 33 1/3 % af hvert af følgende 3 selvstændige statsautoriserede revisionsfirmaer (efterfølgende benævnt aktionærfirmaer):

- BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR nr. 25 49 21 45
- MJAKP P/S (tidl. AP, Statsautoriserede Revisorer P/S), CVR nr. 34 88 49 35
- Buus Jensen, Statsautoriserede Revisorer, CVR nr. 16 11 90 40

MJAKP P/S er betegnelsen for det tidligere revisionsfirma AP Statsautoriserede Revisorer P/S, som med virkning pr. 1. maj 2016 blev en del af Beierholm.

MJAKP afhænder som en konsekvens heraf sine ejerandele i Moore Stephens Danmark A/S senest den 31. december 2016.

Revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur

Ledelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab består af følgende:

Bestyrelse

Statsautoriseret revisor Jens Kristian Yde (formand)
Statsautoriseret revisor Henrik Paaske
Statsautoriseret revisor Michael Thorngreen Markussen
Statsautoriseret revisor Uffe Nikolajsen

Bestyrelsessuppleanter

Statsautoriseret revisor Stig R. Enevoldsen
Statsautoriseret revisor Arne Otto Sørensen

Direktion

Statsautoriseret revisor Henrik Paaske

Bestyrelsens medlemmer og suppleanter er alle partnere eller indgår i ledelsen i et af aktionærfirmaerne.

Aktionærfirmaerne udøver indflydelse på ledelsen og herunder udviklingen på årlige generalforsamlinger.

RevisorGruppen Danmark

Aktionærfirmaerne i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er alle uafhængige medlemmer af RevisorGruppen Danmark, der er et dansk netværk af statsautoriserede revisionsvirksomheder.

RevisorGruppen Danmark omfatter 22 revisionsvirksomheder i Danmark, Grønland og Færøerne. Der beskæftiges i alt ca. 1.600 medarbejdere i netværket, hvoraf 260 er statsautoriserede revisorer. RevisorGruppen Danmark er juridisk etableret som en indkøbsforening.

RevisorGruppen Danmark er en fagfunktion, der som eneste kunder har de 22 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 12 medarbejdere. RevisorGruppen Danmark varetager opgaver, der praktisk kan løses i fællesskab. Dette gælder blandt andet:

- Intern kvalitetskontrol (overvågning), hvor sekretariatet årligt udfører kvalitetskontrol af de statsautoriserede revisorer fra de enkelte aktionærfirmaer samt intern kvalitetskontrol i Moore Stephens Danmark A/S.
- Uddannelse og efteruddannelse af medarbejdere på alle niveauer i medlemsfirmaerne.
- Udarbejdelse og vedligeholdelse af processer og værktøjer til brug for revision, gennemgang og andet arbejde i medlemsvirksomhederne.
- Udarbejdelse af opdaterede modeller for regnskaber og andre produkter.
- Informationer til brug for kunder og medarbejdere.

RevisorGruppen Danmark ledes af en bestyrelse og en direktion. Bestyrelsen vælges på den årlige generalforsamling, hvor hver medlemsvirksomhed har én stemme.

For yderligere information, se www.revisorgruppen.dk.

Grundlaget for aktionærernes vederlæggelse

Opgaver udføres i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab i form af, at det enkelte danske aktionærfirma i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab (aktionærerne) løser opgaven på eget kontorsted, og ved brug af aktionærernes medarbejdere, og herefter fakturerer Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for det udførte arbejde. De underskrivende revisorer i Moore Stephens Danmark anvender derfor de samme ressourcer og kompetencer som i aktionærfirmaerne.

Ud over opgaver henvist fra aktionærfirmaerne i Moore Stephens International Ltd, kan Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab ligeledes vælges som revisor for andre opgaver i Danmark, hvor arbejdet udføres af de danske aktionærfirmaer i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Dette kan eksempelvis være opgaver inden for specielle brancher, hvor de enkelte aktionærfirmaer ser en fordel i at trække på fælles viden, ressourcer og kompetencer.

Det enkelte aktionærfirma er berettiget til at fakturere Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab 90 - 95% af det samlede honorar til kunden.

De underskrivende revisorers vederlag for det udførte arbejde sker i form af fakturering fra aktionærfirmaerne til Moore Stephens Danmark. Revisorer, som er kapitalejere i aktionærfirmaerne aflønnes ud fra det enkelte aktionærfirmas regler herom. Revisorer, som ikke er kapitalejere, vederlægges med fast gage. Aflønningen sker derfor formelt set fra de enkelte aktionærfirmaer.

Indtægter i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab består af indtægter ved de udførte kundeopgaver samt aktionærfirmaernes andele af fællesomkostninger. Endvidere består indtægter i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab af eventuelle udbytter fra kapitalandele.

Omkostningerne i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan opdeles i følgende kategorier:

- Administrationsomkostninger
- Kontingenter til Moore Stephens International Ltd. og Moore Stephens Europe Ltd.
- Omkostninger til løsning af fælles opgaver inkl. omkostninger til kvalitetskontrol.

Bestyrelsen har fastsat regler for opkrævning af fællesomkostninger.

Det interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Lovgivningen bestemmer, at revisionsvirksomheder skal have et kvalitetsstyringssystem, der dækker afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber og afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed.

Ansvar for afgivelse af erklæringer med sikkerhed påhviler i henhold til såvel Revisorloven som selskabets og aktionærernes interne politikker altid den partner, som underskriver erklæringen. Dette ansvar kan ikke uddelegeres eller overdrages til andre.

Politikker og krav til kvalitet i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er nærmere defineret i den Internationale Standard om Kvalitetsstyring (ISQC 1: Kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver).

De interne politikker gennem aktionærfirmaerne sikrer, at Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har et kontrolmiljø, hvori særlige kvalitetsstyringsprocedurer styrer erklæringsopgaven fra accept af opgaven og gennem hele processen frem til den statsautoriserede revisors underskrivelse af erklæringen.

Ud over procedurer ved kunde- og opgaveaccept sikrer procedurerne, at der ligeledes sker en opfølgning på den enkelte statsautoriserede revisors og medarbejders arbejde.

Alle statsautoriserede revisorer og medarbejdere hos de enkelte aktionærfirmaer skal årligt afgive en uafhængighedserklæring. Erklæringen indeholder en opsummering af alle væsentlige uafhængighedsregler, som den enkelte statsautoriserede revisor og medarbejder skal leve op til.

Ingen statsautoriseret revisor, eller disses nærtstående, må have økonomiske interesser i selskabets kunder. Nærtstående omfatter typisk ægtefælle, samlever og økonomisk afhængige børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere, eller disses nærtstående, have økonomiske interesser i de erklæringskunder, som de betjener.

Rotationsreglerne, der er fastsat i revisorloven, er endnu et aspekt, der understøtter uafhængighed. Reglerne fastslår, at man kun kan være ansvarlig revisor for virksomheder af offentlig interesse i en tidsbegrænset periode på syv år. Ledelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab vurderer løbende bemanningen på disse rotationspligtige revisionskunder med henblik på udskiftning af revisorer, uden at der går vigtig viden og erfaring om kundens forhold tabt. Den seneste revisorlov indeholder desuden krav om tvungen rotation af revisionsvirksomheder.

Moore Stephens 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 statsautoriseret revisor i aktionærfirmaerne minimum kvalitetskontrolleres hvert andet år. Selskabet har tegnet den lovpligtige forsikringsdækning gennem aktionærfirmaerne.

Reglerne om obligatorisk uddannelse betyder, at alle statsautoriserede revisorer, der leverer professionelle ydelser til kunder, skal have mindst 120 timers kontinuerlig faglig uddannelse over en periode på 3 år. I selskabet foregår registreringen af disse uddannelses timer via de enkelte aktionærfirmaer i et centralt registreringssystem, der understøtter løbende overvågning og opfølgning på, om den enkelte har efterlevet kravene til obligatorisk uddannelse.

Statsautoriserede revisorer, som er certificeret af Finanstilsynet, jf. lov om finansiel virksomhed, skal ud over de 120 timer, yderligere deltage i 60 timers efteruddannelse indenfor en periode på 3 år indenfor revision af finansielle virksomheder.

Revisortilsynets seneste kvalitetskontrol i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Moore Stephens Danmark A/S er, ud over kvalitetskontrollen udført af Revisorgruppen Danmark og Moore Stephens International Ltd., også underlagt den lovpligtige kvalitetskontrol fra Revisortilsynet (nu Erhvervsstyrelsen).

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

Revisortilsynet foretog i slutningen af 2014 den seneste eksterne kvalitetskontrol. Kvalitetskontrollen er afsluttet i 2016 og afgørelsen er dateret 2. maj 2016.

I afgørelsen har Revisortilsynet givet en påtale for, at beskrivelsen af kvalitetsstyringssystemet ikke er tilstrækkeligt tilpasset virksomhedens forhold, herunder den valgte organisatoriske opbygning med, at underskrivende revisor anvender aktionærfirmaerne (inkl. underskrivende revisor selv) til at udføre opgaverne.

Selskabet har på baggrund heraf ajourført beskrivelse af den organisatoriske opbygning mv. i kvalitetsstyringssystemet.

Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken

Revisorloven foreskriver ligesom revisionsstandarderne, 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, som for en velinformeret tredjemand 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 Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, 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.

Bestyrelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, som bygger på kvalitetsstyringssystemet i de enkelte aktionærfirmaer, herunder de foreliggende kontroller og procedurer. 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.

Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.

København, den 29. september 2016

Bestyrelse


Jens Kristian Yde


Henrik Paaska


Uffe Nikolajsen


Michael Thorsgreen Markussen

Regnskabsoplysninger

Nettoomsætningen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab udgjorde for regnskabsåret 2015/2016 i alt ca. 3,2 mio. kr. (2014/2015, 4,5 mio. kr.)

DKK. mio.

	<u>2015/2016</u>	<u>2014/2015</u>
Revision af regnskaber	0,9	0,8
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	0,0	0,1
Skatterådgivning	0,0	0,0
Andre ydelser	<u>2,3</u>	<u>3,6</u>
	<u><u>3,2</u></u>	<u><u>4,5</u></u>

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

Kunder omfattet af revisorlovens § 1a, stk. 1 nr. 3

Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab skal i henhold til Revisorloven offentliggøre en oversigt over selskabets kunder af særlig offentlig interesse.

Pr. 30. juni 2016 var følgende kunder omfattet af Revisorlovens § 1a, stk. 1 nr. 3, hvor Moore Stephens Danmark har udført opgaver efter Revisorlovens § 1, stk. 2:

Børsnoterede kunder:

Ingen

Andre finansielle kunder (ej børsnoterede):

Thisted Forsikring A/S
Foreningen af forsikringstagere i Thisted Forsikring f.m.b.a.
Skibsforsikringen Frederikshavn G/F
Fiskefartøjsforsikringen Læsø, Gensidigt selskab

Gennemsigthedsrapport 2016 offentliggjort

Gennemsigthedsrapporten 2016 er offentliggjort på selskabets hjemmeside, www.moorestephens.dk, den 30. september 2016.