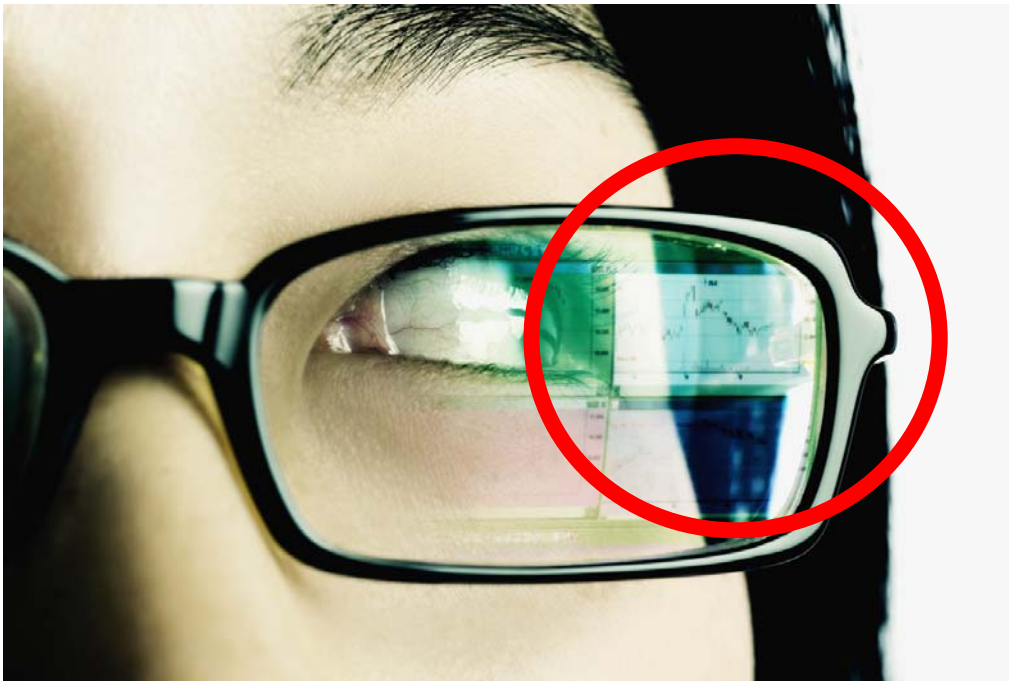




Gennemsigthedsrapport



2009



1. Den juridiske struktur og ejerskab.

RIR REVISION er organiseret som et interessentselskab, hvor der er følgende interessenter:

- 8 statsautoriserede revisorer, ejerandel i alt 100 %.

De ansvarlige indehavere er:

Birgit Thyssen
Erik Nilsson
Hanne Brødsgaard
Hans H. Hansen
Kurt Nielsen
Palle Thaisen
Thomas Skinbjerg
Tina Doktor

2. Beskrivelse af revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur.

RIR REVISION har opdelt ledelsesfunktionerne på følgende partnere:

- **Ansvarlig for økonomi**
Hanne Brødsgaard
- **Ansvarlig for PR og marketing**
Palle Thaisen
- **Ansvarlig for personaleforhold**
Hanne Brødsgaard
- **Ansvarlig for it**
Kurt Nielsen
- **Ansvarlig for faglig udvikling**
Kurt Nielsen
- **Ansvarlig for internationalt samarbejde og udlandsrelationer**
Birgit Thyssen

3. En beskrivelse af RevisorGruppen Danmark og revisionsvirksomhedens retlige og strukturelle aftaler med netværket.

RIR REVISION er medlem af RevisorGruppen Danmark, der er et dansk netværk af statsautoriserede revisionsvirksomheder.

RevisorGruppen Danmark omfatter 20 revisionsvirksomheder i Danmark, Grønland og Færøerne. Der beskæftiges i alt 1.150 personer i netværket, der juridisk er etableret som en indkøbsforening.



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 9 medarbejdere.

RevisorGruppen Danmark varetager opgaver, der praktisk kan løses i fællesskab. Dette gælder blandt andet:

- Intern kvalitetskontrol, hvor sekretariatet årligt udfører efterfølgende kvalitetskontrol af den enkelte statsautoriserede revisors arbejde.
- 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.

4. Oplysninger om grundlaget for partnernes vederlag.

Det er centralt for os, at alle partnere lever op til vore egne og omverdenens forventninger til os som statsautoriserede revisorer.

Udgangspunktet for partnernes vederlag er en lighedeling af interessentskabets overskud justeret for forskellen i tidsmæssig indsats.

5. Beskrivelse af virksomhedens interne kvalitetsstyringssystem, herunder angivelse af politikkerne for henholdsvis uafhængighed og efteruddannelse.

RIR REVISION er lige som alle andre revisionsvirksomheder underlagt bestemmelser i lovgivning, etiske regler og internationale revisionsstandarder, som ubetinget skal følges.

Revisionsvirksomhedens ledelse har ansvaret for, at der stedse findes et opdateret kvalitetsstyringssystem, og at dette system efterleves i praksis ved løsningen af alle arbejdsopgaver.

Den enkelte partner har ansvaret for at anvende kvalitetsstyringssystemet – og alle medarbejdere i revisionsvirksomheden har ansvar for at informere om fundne fejl og uhensigtsmæssigheder i kvalitetsstyringssystemet.



Hele kvalitetsstyringssystemet gennemgås og vurderes én gang årligt i samarbejde med RevisorGruppen Danmarks sekretariat.

Kvalitetsstyringen sker under hele arbejdsprocessen:

- Gennem instruktion og tilsyn lige fra planlægning til konklusion påser partneren og erfarne medarbejdere, at opgaven løses i overensstemmelse med de fastlagte normer og standarder
- Hvert år gennemgås et antal løste opgaver af RevisorGruppen Danmark for at kontrollere, om kvalitetsstyringssystemet er overholdt, og for at sikre, at de afgivne erklæringer er rigtige
- Hvert tredje år gennemgår det offentlige Revisortilsyn på samme måde det udførte arbejde
- Ved alle offentligt interessante kunder og ved opgaver med særlig risiko gennemgås det udførte arbejde inden afgivelse af erklæring af en partner, der ikke har deltaget i udførelsen af det pågældende arbejde og ikke er tilknyttet kunden. Dog ikke i tilfælde, hvor der er valgt to revisionsfirmaer.

RIR REVISION kræver, at overholdelsen af lovgivningen, etiske regler og interne regler om uafhængighed altid skal dokumenteres. Denne dokumentation gennemgås som et led af den efterfølgende kvalitetskontrol. Udover dokumentation af uafhængighed vedrørende den enkelte opgave erklærer samtlige medarbejdere sig én gang årligt til revisionsvirksomhedens ledelse omkring kendskab til og overholdelse af reglerne om uafhængighed.

Lovgivningens regler om rotation hvert 7. år af partnere ved revision af offentligt interessante virksomheder påses overholdt kunde for kunde.

Herudover påses det gennem adgang til en database i RevisorGruppen Danmark, at der ikke løses opgaver, der som følge af deltagelse i dette netværk ikke vil kunne løses uden at overtræde reglerne om uafhængighed.

Alle medarbejdere i RIR REVISION deltager i løbende undervisning og efteruddannelse. For statsautoriserede og registrerede revisorer sikres det, at disse altid overholder lovgivningens krav til efteruddannelse. Dette krav er for tiden 120 timer over en treårsperiode.

6. En angivelse af, hvornår den seneste kvalitetskontrol fra Revisortilsynet fandt sted.

RIR REVISION blev kontrolleret af det offentlige Revisortilsyn i oktober 2007. Revisortilsynet har meddelt, at rapporten om kontrollen er godkendt uden bemærkninger.

7. En erklæring fra revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse om, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt og uafhængighedspolitikken overholdes.

Det er interessenternes opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet i RIR REVISION fungerer effektivt, og at uafhængighedspolitikkerne er overholdt.



Forretningsgange og kontroller reducerer risikoen for, at fejl opstår – men kan ikke udelukke denne risiko. Den løbende kontrol har ikke afdækket væsentlige svagheder.

8. Regnskabsoplysninger, der viser revisionsvirksomhedens størrelse, herunder samlet omsætning fordelt på honorarer for revision af regnskaber, honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning og andre ydelser.

RIR REVISION har i 2009 haft følgende omsætning i t.kr.:

Ydelse	2009
Revision af regnskaber	13.043
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	7.476
Skatterådgivning	4.321
Andre ydelser	19.379

9. En liste over offentligt interessante virksomheder, for hvilke revisionsvirksomheden i det foreliggende regnskabsår har udført erklæringsopgaver med sikkerhed.

RIR REVISION har i det forløbne regnskabsår løst opgaver for følgende kunder, der i henhold til revisorloven er offentligt interessante:

Børsnoterede kunder:

- RIAS A/S

Roskilde, den 24. marts 2010

Birgit Thyssen

Erik Nilsson

Hanne Brødsgaard

Hans H. Hansen

Kurt Nielsen

Palle Thaisen

Thomas Skinbjerg

Tina Doktor