



Rapport om öppenhet och insyn
för auktoriserad revisor Mats-Åke
Andersson utifrån förordning
537/2014EU

Avseende räkenskapsår 2020/2021

INNEHÅLL

1. Inledning.....	3
2. HLB Auditoriet AB	3
2.1 Bolagsform och ägande.....	3
2.2 Verksamma revisorer i HLB Auditoriet	4
3 Intäkternas fördelning	4
4 System för kvalitetskontroll	4
5 Kvalitetskontrollen enligt artikel 26 förordning 537/2014EU	8
6 Praxis vad gäller opartiskhet och självständighet	8
7 Fortbildning.....	9
8 Nyckelpersoner i revisionsuppdrag av företag av allmänt intresse	9

1. INLEDNING

Denna rapport är upprättad i enlighet med artikel 13, punkt 1 i EU-förordningen 537/2014 Särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse. Den avser räkenskapsåret 2020-09-01-- 2021-09-30 för auktoriserad revisor Mats-Åke Andersson, som under året genomfört revision i ett företag av allmänt intresse, Immunovia AB (publ), 556730-4299.

Syftet med rapporten är ge externa intressenter insyn i den lagstadgade revisorns verksamhet med fokus på frågor kring organisation, ägarförhållande, system för intern kvalitetssäkring av revisionsverksamheten, oberoende m.m.

2. HLB AUDITORIET AB

Mats-Åke Andersson verkar i revisionsnätverket HLB Auditoriet, där HLB Auditoriet AB (Byrån), som är en mindre revisionsbyrå, utgör navet i nätverket. Byrån är inte ett registrerat revisionsföretag enligt definitionen i direktiv 2006/43/EG. Samtliga auktoriserade revisorer som verkar i nätverket är därför personvalda revisorer i de enskilda lagstadgade revisionsuppdrag. Alla intäkter som genereras inom nätverket gentemot nätverkets kunder, faktureras via Byrån. Till nätverket finns anknutna företag som utgörs av företag som bedriver verksamhet med tjänsteutbud som speglar Byråns tjänsteutbud. I praktiken fungerar Byrån som en servicebyrå åt de anknutna företagen, där Byrån faktureras belopp motsvarande omsättningen till nätverkets kunder och Byrån fakturerar nätverksföretagen för av Byrån utnyttjade resurser i form av personal, konsulter och övriga omkostnader som Byrån har. Byråns, tillika nätverkets, primära tjänst är revision och andra former av bestyrkandeuppdrag. I tjänsteutbudet finns också redovisning, bokslut, årsredovisning, koncernredovisning och skattetjänster (främst upprättande av inkomst- och skattedeklarationer) samt annan närallgande rådgivning. Inom nätverket finns sammantaget 7 medarbetare, varav 3 personer är anställda av Byrån. Våra kunder är främst små och medelstora ägarledda företag. Utöver aktiebolag finns också ideella föreningar, ekonomiska föreningar, bostadsrättsföreningar och stiftelser.

2.1 BOLAGSFORM OCH ÄGANDE

HLB Auditoriet AB, 559190-0591, där verksamheten bedrivs, ägs till lika delar av de auktoriserade revisorerna Mats-Åke Andersson och Martin Gustafsson via delägaraktiebolag. De två delägarna hanterar ledning och ansvar för verksamheten. Beslut tas på regelbundna mötet och på bolagsstämman tas beslut att välja styrelse och suppleant. HLB Auditoriet ABs räkenskaper för senast fastställda räkenskapsår har inte varit föremål för lagstadgad revision. Mats-Åke Andersson har varit ensam styrelseledamot med Martin Gustafsson som styrelsesuppleant. Revisor har valts för räkenskapsåret som avslutas 2021-09-30.

Mats-Åke Anderssons delägarbolag AnAdAr Audit AB, 556643-7603, ägs fullt ut av Mats-Åke Andersson och han har varit ensam styrelseledamot i bolaget under räkenskapsåret som avslutats 2021-09-30. Delägarbolaget har varit föremål för lagstadgad revision.

2.2 VERKSAMMA REVISORER I HLB AUDITORIET

Inom Byrån finns tre verksamma auktoriserade revisorer: Mats-Åke Andersson, Martin Gustafsson samt Staffan Persson. Alla har erhållit sin auktorisation via den svenska tillsynsmyndigheten Revisorsinspektionen (RI).

3 INTÄKTERNAS FÖRDELNING

Omsättningsfördelning (kkkr)	Revisorn som omfattas av rapporten
Revisionstjänster	3.962.928
Varav företag av allmänt intresse	434.745
Övriga tjänster	2.212.232
Varav företag av allmänt intresse	0

Övriga tjänster avses biträde med redovisning, koncernredovisning, bokslut, årsredovisning och deklarationer. Det utgörs också av rådgivning.

HLB Auditoriet ABs totala omsättning har för senast fastställda årsredovisning uppgått till 14.828 kkr.

4 SYSTEM FÖR KVALITETSKONTROLL

Efterlevnaden av International Standards on Auditing (ISA) kräver att HLB Auditoriet AB har ett system för kvalitetskontroll av revisionsverksamheten. Kvalitetskontrollsystemet är i överensstämmelse med International Standard on Quality Control 1 (ISQC 1). HLB Auditoriet ABs kvalitetskontrollsystem omfattar områden enligt nedan:

1. Övergripande mål. HLB Auditoriet AB skall tillse att det finns övergripande riktlinjer och ett kvalitetssystem som säkerställer att företagets kvalificerade revisorer, auktoriserade redovisningskonsulter och medarbetare följer International Standards on Auditing (ISA), Reko-Svensk standard för redovisnings- och lönetjänster och andra för yrkesutövningen lämpliga lagar och regler. Det huvudsakliga syftet är att minimera risken för fel i revisionsberättelser och andra rapporter och intyg som produceras inom HLB Auditoriet AB och att upprätthålla en hög kvalitet på

redovisningstjänster. HLB Auditoriet AB är inte ett vid tillsynsmyndigheten (RI) registrerat revisionsföretag. Kvalitetspolicyn baseras på detta faktum, vilket i sak innebär att ansvaret kring kvalitet i mycket högre grad är placerat på den kvalificerade revisorn i de enskilda uppdragen. HLB Auditoriet ABs uppgift och övergripande mål är primärt att utgöra ett relevant stöd för den kvalificerade revisorn i sitt mål att upprätthålla god revision- och revisorssed i sin gärning.

2. Allmänna roller och ansvarsområden. Det är styrelsen som är ytterst ansvarig för kvalitetsarbetet inom HLB Auditoriet AB. Inom styrelsen har utsetts en särskild kvalitetsgrupp med ansvar för utveckling av byråns kvalitetssystem och hantering av funna brister i kvalitetssystem, verktyg och andra stöd för att säkerställa en bra kvalitet i byråns verksamhet. Byrån har inte inrättat någon funktion som motsvarar FARs Kvalitetsnämnder för revision och redovisning, eftersom byrån inte har s.k. systemkontroll.

Varje delägare och medarbetare är i varierande grad ansvarig för att gällande regler och riktlinjer för yrkesutövning följs. I det enskilda revisionsuppdraget eller motsvarande uppdrag som kräver en kvalificerad revisors bestyrkande eller annan rapportering (t.ex. SNT 4400), så är den kvalificerade revisorn ytterst ansvarig för att kvaliteten i genomförandet av uppdraget följer god revisionsd. Styrelsen är ansvarig för försäkringsfrågor, revisionsverktyg, kvalitetskontrollarbete avseende revision samt för alla frågor rörande etik, däribland oberoende, intressekonflikter samt sekretess och tystnadsplikt.

3. Riktlinjer och yrkesetiska krav. Varje delägare och medarbetare på HLB Auditoriet AB är skyldiga att följa fastställda riktlinjer och allmänna yrkesetiska krav, innebärande att de måste vara både faktiskt oberoende och synbart oberoende från sina bestyrkandekunder och -uppdrag, enligt vad som är angivet i FARs etikregler och Revisorslagen, ISQC 1 och International Standards on Auditing (ISA) 220, *Kvalitetskontroll för revision av finansiella rapporter*.

4. Acceptera och bibehålla kundrelationer och särskilda uppdrag. HLB Auditoriet ABs delägare och medarbetare ska acceptera nya uppdrag först efter att ansvarig revisor/uppdragsansvarig godkänt det. Vad gäller såväl antagande som bibehållande av kunder och uppdrag ska FARs etikuttalanden EtikU 11 alltid beaktas.

5. HR. Styrelsen utgör HR-ansvarig. Delägare och medarbetare på HLB Auditoriet AB är medvetna om HR-funktionens värde och befogenheter inom alla personalfrågor. HR-funktionen har bl.a. ansvaret för att upprätthålla riktlinjerna för personalarbetet, identifiera ändringar i riktlinjer som krävs till följd av arbetslagstiftning och författningar samt att vara fortsatt konkurrenskraftiga på marknaden, ge vägledning och rådgivning i personalrelaterade frågor, upprätthålla system för utvärdering av prestationer, rekommendera särskilda åtgärder eller rutiner som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna (d.v.s. disciplin, rekrytering), schemalägga intern och extern vidareutbildning, upprätthålla personalakter samt tillhandahållande av introduktionsutbildning.

För medarbetare ska HLB Auditoriet ABs riktlinjer följas löpande beaktas och hanteras i den specifika och övergripande bedömningen av enskilda medarbetare och i återkommande bedömningsprocessen för personalen. Lämplig viktning fördelas på de egenskaper som identifieras i bedömningen av arbetsprestation och vid fastställande av ersättningsnivåer, bonusar, befordringar, karriärutveckling och befogenhet inom HLB Auditoriet AB.

6. Hur uppdrag utförs. Genom fastställda riktlinjer och rutiner och HLB Auditoriet ABs kvalitetssystem kräver HLB auditoriet AB att uppdrag utförs enligt standarder för yrkesutövning och tillämpliga krav i lagar och andra författningar. HLB Auditoriet ABs övergripande system är utformade för att ge rimlig säkerhet att delägare och medarbetare ändamålsenligt och korrekt planerar, övervakar och går igenom uppdrag och att bestyrkanderapporterna är lämpliga med hänsyn till omständigheterna.

Dessutom finns undersökningsverktyg och referensmaterial tillgängliga, liksom ett kvalitetssystem. Utöver detta finns lämplig programvara och maskinvara som håller branschstandard, inklusive säkerhet och vägledning rörande data- och systemåtkomst, utbildning samt riktlinjer och program för utbildning, inklusive stöd för efterlevnad enligt FARs etikregler krav på vidareutbildning.

Alla revisionsuppdrag måste utvärderas för att avgöra huruvida en uppdragsanknuten kvalitetskontroll ska utföras. Utvärderingen görs i första hand av den valde revisorn, eftersom han eller hon har bäst kunskap om företaget. Kriteriet som används är för att definiera uppdrag som kräver obligatorisk uppdragsanknuten kvalitetskontroll är *företag av allmänt intresse* enligt den definition som följer av SOU 2007:56. Årligen ska styrelsen uppdatera en lista över vilka uppdrag som faller inom definitionen.

HLB Auditoriet ABs riktlinjer kräver att ansvarig revisor löser frågor som tas upp av kvalitetsgranskaren, så han eller hon är nöjd, innan bestyrkanderapporten dateras.

7. Intern kvalitetskontroll/övervakning/kvalitetsförbättringar. Övervakning för att säkerställa att kvalitetsarbetet hos de enskilda kvalificerade revisorerna samt inom HLB Auditoriet AB följs ligger främst på den interna kvalitetskontrollen som utförs vart tredje år. Samtliga verksamma kvalificerade revisorer omfattas av dessa kontroller. HLB Auditoriet AB har inte ansökt om s.k. systemkontroll hos FAR, d.v.s. de kontroller som utförs av kvalitetskontrollant utsedd av FAR görs genom s.k. substansgranskning av enskilda uppdrag för respektive kvalificerad revisor samt av en s.k. allmän kontroll. De interna kvalitetskontrollerna är uppbyggda på motsvarande sätt. Kvalitetskontroll av revisionsuppdrag skall utföras av en kvalificerad revisor (intern kvalitetskontrollant), som har lämplig kompetensprofil för uppdraget, utsedd av styrelsen (interna kvalitetskontrollen). Styrelsen bör vid val av intern kvalitetskontrollant utgå från att personen har en mångårig bakgrund som kvalificerad revisor och själv är erfarenhet av att utföra motsvarande kvalitetskontroller. Den interna kvalitetskontrollanten ska inte vara verksam inom HLB Auditoriet AB.

Samtliga kvalificerade revisorer verksamma inom HLB Auditoriet AB utgör *Kvalitetsgruppen*.

Urval av enskilda uppdrag som skall granskas görs av kontrollanterna gemensamt, med utgångspunkt i storlek och risk. När kvalitetskontrollen är slutförd ska resultatet rapporteras till styrelsen och Kvalitetsgruppen. Kvalitetsgruppen samlas för genomgång av rapporten från kvalitetskontrollen med särskilt fokus på eventuella brister som har identifierats.

Samtliga medarbetare ska informeras om resultaten av genomförd kvalitetskontroll, vilket innefattar en utförlig beskrivning och slutsatserna om HLB Auditoriet ABs övergripande efterlevnad och effektivitet, samt de eventuella beslut om ändringar som skett till följd av kvalitetskontrollen.

Att inte följa HLB Auditoriet ABs kvalitetssystem är en allvarlig fråga, särskilt om en delägare eller medarbetare uppsåtligen har låtit bli att följa HLB Auditoriet ABs riktlinjer. I de fall uppsåtliga överträdelser sker ska dessa hanteras på ett transparent och noggrant sätt. Detta ska innefatta ett åtgärdsprogram för att förbättra prestationer, men kan också i slutänden leda till uppsägning av anställning eller uteslutning ur samarbetet inom HLB Auditoriet AB.

8. Dokumentation. HLB Auditoriet har fastställt riktlinjer och rutiner i en manual för revisionstjänster för den dokumentation som krävs för alla uppdrag. I detta policydokument finns riktlinjer för att säkerställa att kvalitetssystemet fungerar.

All slags dokumentation måste arkiveras i minst tio år så att de som utför övervakningsåtgärder kan utvärdera i vilken omfattning HLB Auditoriet AB följer sitt system för intern kontroll, samt HLB Auditoriet ABs behov, enligt krav i standarder för yrkesutövningen eller lagar och andra författningar. Rutiner för dokumentation av ett revisionsuppdrag beskrivs i HLB Auditoriet ABs *Revisionsmanual*. Viktiga huvuddelar i dokumentationen ligger i uppdragsbeskrivning, uppdragsbrev, strategi för revisionens genomförande och rapportering. Därutöver finns detaljerade beskrivningar hur dokumentation av granskningsmoment med mera skall göras.

Varje kvalificerad revisor som arbetar som särskild kvalitetsgranskare för ett uppdrag måste fylla i HLB Auditoriet ABs standardiserade checklista för uppdragsanknuten kvalitetskontroll för att kunna tillhandahålla dokumentation om att kontrollen utförts. Arkivering av checklisten görs i årsakten.

HLB Auditoriet AB har fastställt riktlinjer och rutiner avsedda att upprätthålla tystnadsplikt, säker förvaring, fullständighet, tillgänglighet och åtkomlighet i fråga om uppdragsdokumentation. Uppdragsdokumentationen ska arkiveras i tio år och på ett sådant sätt att åtkomst enligt BFL 7 kap 1 § säkerställs.

5 KVALITETSKONTROLLEN ENLIGT ARTIKEL 26 FÖRORDNING 537/2014EU

HLB Auditoriet AB har kvalificerade revisor som arbetar med företag av allmänt intresse och står därmed under tillsyn av Revisorsinspektionen (RI). RI är kontrollorganet för revisorer, enligt revisorslagen 2001:883, och genomför i denna egenskap löpande kontroller och uppföljning av såväl revisionsföretags revisionsverksamhet som enskilda revisorer. RI genomförde kvalitetskontroll under november 2021 vilken omfattade såväl kontroll av undertecknad, som granskar företag av allmänt intresse, och dennes revisionsuppdrag samt bedömning och kontroll av HLB Auditoriet ABs system för kvalitetskontroll och kvalitetssäkring enligt de krav som följer av International Standard on Quality Control (ISQC1). Skriftlig rapport från kvalitetskontrollen är offentlig och återfinns på RIs hemsida.

6 PRAXIS VAD GÄLLER OPARTISKHET OCH SJÄLVSTÄNDIGHET

Delägare och alla medarbetare måste vara både faktiskt oberoende och synbart oberoende från sina bestyrkandekunder och -uppdrag. Oberoende skall upprätthållas under hela uppdragsperioden för alla bestyrkandeuppdrag, enligt vad som är angivet i FARs etikregler och Revisorslagen, ISQC 1 och International Standards on Auditing (ISA) 220, *Kvalitetskontroll för revision av finansiella rapporter*.

Samtliga delägare och medarbetare är skyldiga att meddela vald revisor om de fall där personen identifierar eller misstänker att det föreligger hot mot oberoendet. Den valda revisorn ansvarar utifrån detta att pröva sitt oberoende och möjligheterna till motåtgärder för att hotet ska elimineras eller minskas till en godtagbar nivå. Om hot mot oberoendet inte kan elimineras eller minskas till en godtagbar nivå genom lämpliga motåtgärder, ska vald revisor vägra att acceptera eller behålla uppdraget. Överträdelse gällande kraven på oberoende ska rapporteras till styrelsen. Ansvar för rapportering av överträdelser ligger på samtliga delägare och anställda inom HLB Auditoriet AB.

HLB Auditoriet AB ansvarar för utveckling, införande och tillsyn av efterlevnad av riktlinjer och rutiner som är avsedda att hjälpa alla delägare och medarbetare att förstå, identifiera, dokumentera och hantera hot mot oberoendet. För det fall en överträdelse identifieras ska den styrelsen utser (exempelvis utomstående som har gedigen erfarenhet som kvalificerad revisor eller som jurist), ha det slutliga ansvaret å HLB Auditoriet ABs vägnar och fattar därför (efter konsultation av andra delägare) det slutliga beslutet angående eventuella åtgärder vid hot mot oberoendet.

HLB Auditoriet AB förväntar sig att alla delägare och medarbetare har aktuella kunskaper om bestämmelserna i FARs etikregler. Detta kräver att alla delägare och medarbetare tar ett personligt ansvar för den periodiskt återkommande genomgången av innehållet i FARs etikregler. Alla delägare och medarbetare måste känna till och förstå FARs etikregler och ISQC 1.20-.25.

Alla delägare och medarbetare som är involverade i något bestyrkandeuppdrag måste till HLB Auditoriet AB varje år skriftligen bekräfta att de förstår och följer FARs etikregler, ISQC 1.20-.25 och

HLB Auditoriet ABs riktlinjer för oberoende.

I samband med antagande av ett nytt uppdrag skall en klientanmälan upprättas. Till denna klientanmälan skall bl.a. oberoende dokumenteras i "Antagande av nytt uppdrag". Det ankommer på uppdragsansvarig att upprätta klientanmälan.

Om en delägare eller medarbetare inte känner sig förvissad om att en fråga eller farhåga rörande oberoende har behandlats eller lösts på ett riktigt sätt ska personen informera styrelsen eller motsvarande.

7 FORTBILDNING

Kvalificerade revisorer verksamma inom HLB Auditoriet AB måste uppfylla minikraven på vidareutbildning enligt definitionen i FARs etikregler. Den kvalificerade revisorn ansvarar själv dels för att upprätthålla register över genomförda vidareutbildningar, dels sin planering av framtida vidareutbildning. HR-ansvarig ansvarar för att upprätthålla register över genomförda vidareutbildningar på individnivå för övriga medarbetare. Planering av vidareutbildning görs i samråd med HR-ansvarig och varje individ, med syfte att utbildningen blir ändamålsenlig för de uppdrag varje anställd arbetar med.

8 NYCKELPERSONER I REVISIONSUPPDRAG AV FÖRETAG AV ALLMÄNT INTRESSE

Delägare och medarbetare måste följa FARs EtikR1 jämte EtikU13, avseende obligatorisk rotation i bemanning av revisionsuppdrag, främst avseende ansvarig revisor, ansvarig för uppdragsanknuten kvalitetskontroll samt övriga medarbetare i uppdraget. Grundregeln är att rotation ska ske vart sjätte år. I samband med införlivandet av dessa regler finns det övergångsregler. I det fall det föreligger osäkerheter kring tolkningen av dessa regler ska revisorn stämma av frågeställningarna kring detta med jurist på FAR, eller motsvarande.

Lund den 30 januari 2022

Mats-Åke Andersson
Auktoriserad revisor

HLB Auditoriet AB
Järnåkravägen 3
222 25 Lund
www.hlb-auditoriet.se