



Gennemsigthedsrapport 2015/16

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Offentliggjort på selskabets hjemmeside den 30.06.2016

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



BEIERHOLM – medlem af RSM International
- et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere

Erklæring	3
Juridisk struktur og ejerskabet	4
Ledelsesstruktur	5-6
Netværk	7-8
Grundlaget for partnernes vederlag	9
Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse	10-16
Seneste kvalitetskontroller i Beierholm	17
Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitik	18
Regnskabsoplysninger	19
Beierholms kunder med særlig offentlig interesse	20

Erklæring

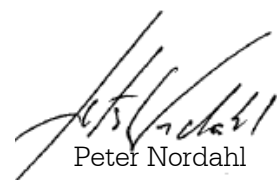
Nærværende Gennemsigthedsrapport 2015/16 indeholder i overensstemmelse med revisorloven en specifik beskrivelse af juridisk struktur og ejerskab, kvalitetssikringssystemer og andre forhold i Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, der har offentlighedens interesse.

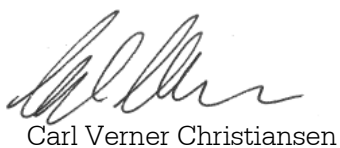
Aalborg, den 23. juni 2016

Bestyrelsen

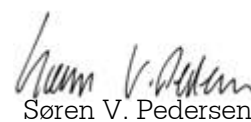

Niels Jørgen Kristensen, formand


Jørgen Jakobsen


Peter Nordahl


Carl Verner Christiansen


Hakon Rørn Jensen


Søren V. Pedersen


Jørgen Stegmann


Kenneth Jensen

Juridisk struktur og ejerskabet

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er et partnerselskab, hvor aktionærerne består af 61 statsautoriserede revisorer samt 1 registreret revisor, der alle er partnere og arbejder i selskabet. Partnernes aktier er ejet enten direkte af partneren personligt eller indirekte via et af partneren ejet selskab.

Beierholm, Statsautoriseret Revisionskomplementaraktieselskab er komplementar for selskabet og hæfter derved for selskabets forpligtelser. Komplementaren skal godkende beslutninger i bestyrelsen, der medfører en væsentlig forøgelse af selskabets forpligtelser og/eller ændringer i selskabets virksomhed eksempelvis ændring af selskabets vedtægter, køb eller salg af fast ejendom, optagelse af lån eller påtagelse af kautionsforpligtelser.

En altid ajourført ejerfortegnelse findes på selskabets hjemmeside på adressen www.beierholm.dk/om-beierholm/data-og-fakta/ejerfortegnelse



Generalforsamling og partnern møder

På selskabets generalforsamling samt partnern møder afgiver aktionærerne deres stemmer og udøver derigennem indflydelse på selskabets ledelse. Denne indflydelse omfatter bl.a. valg af bestyrelse, udformning af vedtægter og godkendelse af årsregnskab. Aktionærernes indbyrdes forhold er reguleret i en partneraftale.

Bestyrelse

Selskabets bestyrelse er sammensat af 8 medlemmer, der alle er statsautoriserede revisorer og som vælges blandt aktionærerne på selskabets generalforsamling, der er selskabets øverste myndighed.

Beierholms bestyrelse i regnskabsåret 2015/16:

Statsaut. revisor Niels Jørgen Kristensen, formand

Statsaut. revisor Carl Verner Christiansen

Statsaut. revisor Jørgen Jakobsen

Statsaut. revisor Hakon Rønn Jensen

Statsaut. revisor Kenneth Jensen.

Statsaut. revisor Peter Nordahl

Statsaut. revisor Søren V. Pedersen

Statsaut. revisor Jørgen Stegmann.

Daglig ledelse, herunder direktion

Direktionen består af selskabets adm. direktør Kenneth Jensen og Hakon Rønn Jensen, der begge er statsautoriserede revisorer, samt direktør Viggo Axelsen.

Ansvarsfordelingen mellem direktion og bestyrelse følger selskabslovens regler.

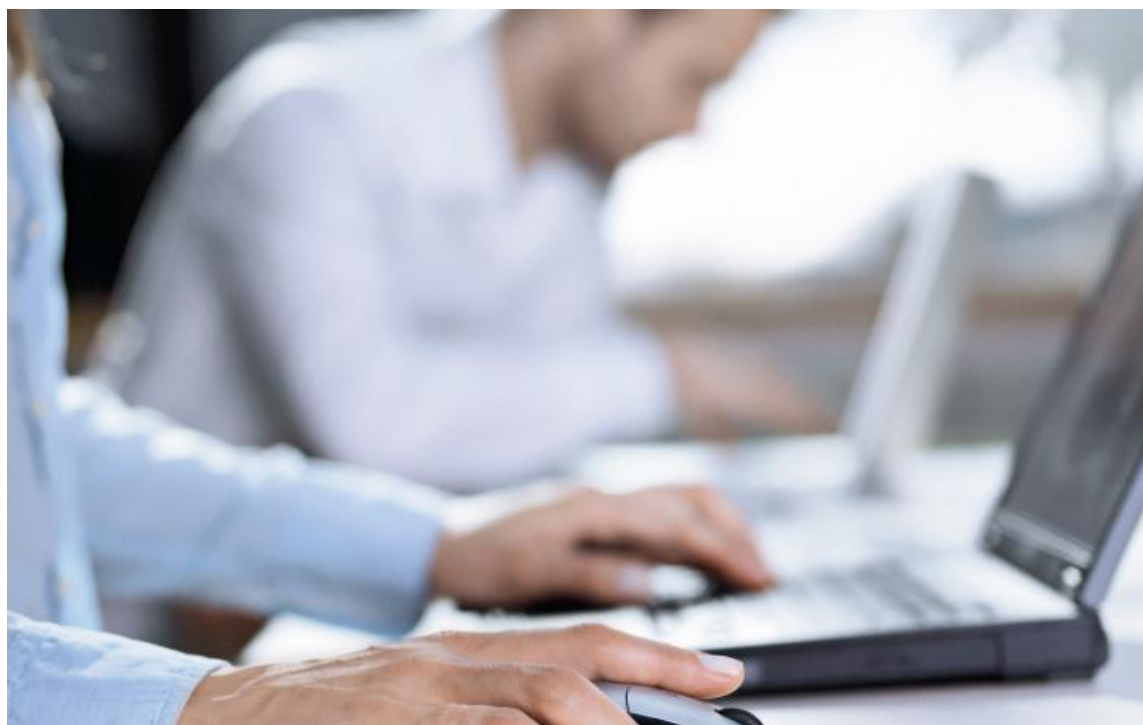
Den daglige personaleledelse og kundebetjening foregår i de forskellige geografiske sektioner. Beierholm har pr. 30.04.2016 kontorer i 19 byer i Danmark. Beierholms sektioner bliver ledet af statsautoriserede revisorer, som er partnere i Beierholm.

Ledelsesansvaret for kundebetjening og afgivelse af erklæringer påhviler den enkelte statsautoriserede revisor, som bekræfter sit ansvar ved underskrift af revisionspåtegninger og andre erklæringer. Ansvaret er fastlagt i partneraftaler og ansættelseskontrakter, der tilsammen sikrer, at ejere eller ledelse ikke kan påvirke revision og anden erklæringsafgivelse på nogen måde, hvorved der skabes tvivl om, hvorvidt den revisor, der udfører erklæringsafgivelse på Beierholms vegne er uafhængig og objektiv.

Partnere og ansatte i øvrigt i revisionsafdelingerne har direkte adgang til Beierholms kompetencecentre inden for bl.a.:

- Revision
- Regnskab
- Skat, moms & afgifter
- IT.

Internt har Beierholm fællesfunktioner inden for administration herunder, HR, IT, marketing, salgssupport, økonomi og risk management, som alle servicerer den landsdækkende organisation.



Internationalt

Beierholm var pr. 30.04.2016 medlem af HLB International, der er et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsvirksomheder og virksomhedsrådgivere. Netværket er grundlagt i 1969 og er repræsenteret i flere end 130 lande.

HLB International Limited er et engelsk selskab med begrænset hæftelse, der koordinerer de internationale aktiviteter for HLB International-netværket. HLB International Limited foretager ikke selvstændige leverancer, overvågning eller ledelse af faglige ydelser udført af HLB International-netværkets medlemmer til kunder. HLB International Limited hæfter derfor heller ikke for fejl og mangler ved ydelser leveret af medlemmer af HLB International-netværket eller omvendt.

Medlemskab af HLB International

Beierholm var pr. 30.04.2016 Principal Member i HLB International. Det betyder, at Beierholm både har direkte og indirekte indflydelse på alle beslutninger og standarder, som er gældende for alle medlemmerne af netværket.

I HLB International findes tillige Representative Members, der alene repræsenterer HLB International i et geografisk område, og som har en løsere tilknytning til netværket.

Administrationen af det internationale netværk er placeret hos HLB International Executive Office. Se mere herom på www.hlbi.com.

Bestyrelse og repræsentantskab

Det er medlemmerne af HLB International, som vælger netværkets øverste ledelse blandt sine medlemmer. Statsaut. revisor og partner Peter Nordahl fra Beierholm er medlem af The Council (repræsentantskabet).

Herudover er statsaut. revisor og partner Jørgen Jakobsen valgt som suppleant til The Council (repræsentantskabet) i HLB International.

Global kvalitetssikring og egenkontrol

Beierholm varetager i Danmark opgaver for kunder i HLB International netværket. Disse opgaver varetages ud fra netværkets fælles værktøjer og standarder for kompetencer, systemer, kvalitet og kontrol, som alle netværksmedlemmerne anvender i forbindelse med løsning af alle typer opgaver for de internationale kunder. Dette sikrer kunderne rettidige, effektive og smidige processer, professionel assistance og kontrol med omkostningerne.

Netværkets regler og standarder lever op til branchens mest vidtgående internationale krav og bliver løbende evalueret af uvildige fagspecialister. HLB International er medlem af The Forum of Firms, der virker for højnelse af kvalitetsstandarderne for finansiell rapportering og god revisorskik på globalt plan.

Desuden har HLB International forestået en selvstændig kvalitetskontrol af medlemsvirksomhedernes standarder og praksis.

Nyt internationalt samarbejde

Beierholm har pr. 01.05.2016 valgt at indgå i RSM International som selskabets nye internationale samarbejdspartner. Beierholm bliver dermed medlem af det 6. største netværk i verden af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere og er repræsenteret i flere end 120 lande.

RSM International Limited er et engelsk selskab med begrænset hæftelse, der koordinerer de internationale aktiviteter for RSM International netværket. RSM International Limited foretager ikke selvstændige leverancer, overvågning eller ledelse af faglige ydelser udført af RSM International netværkets medlemmer til kunder. RSM International Limited hæfter derfor heller ikke for fejl og mangler ved ydelser leveret af medlemmer af RSM International-netværket eller omvendt.

Beierholm varetager i Danmark opgaver for kunder i RSM International netværket. Disse opgaver varetages ud fra netværkets fælles værktøjer og standarder for kompetencer, systemer, kvalitet og kontrol, som alle netværksmedlemmerne anvender i forbindelse med løsning af alle typer opgaver for de internationale kunder. Dette sikrer kunderne rettidige, effektive og smidige processer, professionel assistance og kontrol med omkostningerne.

Netværkets regler og standarder lever op til branchens mest vidtgående internationale krav og bliver løbende evalueret af uvildige fagspecialister.

Desuden forestår RSM International Limited en selvstændig kvalitetskontrol af medlemsvirksomhedernes standarder og praksis.

Aflønning af kapitalpartnere og delkapitalpartnere

Selskabets kapitalpartnere modtager et grundoverskud samt et variabelt overskud.

Grundoverskuddet er ens for alle kapitalpartnere med samme arbejdstidskrav og ejerandel.

Det er partnerforsamlingen, som hvert år fastsætter et grundoverskud til udbetaling for det kommende år.

Det variable vederlag i øvrigt bliver opgjort på grundlag af selskabets realiserede økonomiske resultat med fradrag til konsolidering. Det herefter disponible beløb bliver fordelt blandt partnerne på grundlag af de geografiske afdelingers realiserede økonomiske resultater og på grundlag af den enkelte partners personlige præstationer i regnskabsåret.

Det faste og variable overskud til kapitalpartnere udgiftsføres i selskabets årsrapport som lønninger under personaleomkostninger.

For partnere og medarbejdere, som har udført arbejde for fællesskabet, modtager de geografiske afdelinger kompensation på grundlag af det godkendte timeforbrug.

Udbytte til selskabets kapitalejere indgår ikke i resultatopgørelsen, men fragår egenkapitalen og bliver udbetalt efter selskabets ordinære generalforsamling.

Det er Beierholms målsætning, at selskabets partnere forbliver i selskabet som en aktiv del af partnerkredsen frem til pensionstidspunktet, som er fastsat til udgangen af det regnskabsår, hvori partneren fylder 63 år. Efter det fyldte 63. år vil udtrådte partnere typisk blive tilbudt en fleksibel ansættelsesaftale efter ønske og behov.

Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

DET INTERNE KVALITETSSTYRINGSSYSTEM

Beierholms overordnede retningslinjer og vejledninger for kvalitet er beskrevet i "Håndbog for Kvalitetsstyring".

Det konstante fokus på kvalitet og de interne kvalitetssikringssystemer skal sikre, at:

- Beierholm opfylder og lever op til kravene i lovgivningen, revisions- og regnskabsvejledninger og normen for god revisorskik
- Kunderne oplever høj kvalitet og værdiskabelse, som opfylder deres behov og forventninger
- Beierholms ydelser bliver leveret i en ensartet, høj kvalitet
- Risici for fejl og deraf følgende tab og erstatninger bliver imødegået og reduceret mest muligt ved altid at udvise rettidig omhu og professionel adfærd
- Potentielle kunder, som overvejer at skifte revisor eller rådgiver, altid oplever, at Beierholm er en kompetent og professionel virksomhed
- Al kommunikation på print, online og via App altid demonstrerer Beierholms normer for kvalitet som en vigtig konkurrenceparameter i forhold til nuværende og potentielle kunder
- Beierholms kvalitetssystemer til enhver tid kan godkendes af selskabets interne kvalitetskontrol – og af de eksterne kvalitetskontroller, der bliver udført af Revisortilsynet og HLB International/RSM International.

Derfor har Beierholms geografiske afdelinger, kompetencecentre og stabsfunktioner altid direkte adgang til:

- Opdaterede systemer og værktøjer – herunder regler for faglige konsultationer og regler for kvalitetssikringsgennemgang af børsnoterede kunder og kunder af særlig offentlig interesse
- Opdaterede faglige standarder (vejledninger og anvisninger)
- Opdaterede modeller og paradigmer (ydelsesstandarder).

Intern kvalitetskontrol

Beierholm gennemfører årligt intern kvalitetskontrol, som skal afdække eventuelle fejl og mangler samt anviser konkrete veje og retningslinjer for mulige forbedringer.

Det er således Beierholms målsætning, at der ikke må foreligge kundeopgaver, hvor:

- Kvalitetskontrollen vurderer, at anvendelsen af de interne retningslinjer er ufuldstændig eller utilfredsstillende
- Kvalitetskontroludvalget betegner det udførte arbejde som utilfredsstillende.

Derfor deltager alle partnere og medarbejdere løbende i obligatorisk undervisning og træning inden for Beierholms til enhver tid gældende regler for sikring af selskabets krav, normer og standarder for kvalitet – og den overordnede målsætning herfor.

Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Risk Management

Beierholms risk management funktion omfatter en række risikostyringsaktiviteter, herunder løbende overvågning og revurdering af interne procedurer og politikker for blandt andet kunde- og opgaveaccept, kvalitetssikring samt uafhængighed.

I det tilfælde, at der rejses kritik af ydelser leveret af Beierholm, sikrer risk management funktionen en uafhængig gennemgang af den leverede ydelse og iværksætter udbedrende tiltag, såfremt dette vurderes nødvendigt.

Whistleblowerordning

Beierholm tilskynder, at medarbejdere og partnere har mulighed for at rapportere om og give udtryk for kritisable- eller bekymrende forhold. Beierholm har derfor etableret en whistleblowerordning, der sikrer fortrolig klageadgang til den øverste ledelse. Oplysningerne behandles fuldt fortroligt og bliver sendt direkte til Beierholms risk manager eller alternativt til Beierholms administrerende direktør, hvis henvendelsen vedrører førstnævnte.



Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

POLITIK FOR UAFHÆNGIGHED

Selskabets politik for uafhængighed af kunder er formuleret således:

- Der må ikke på nogen måde foreligge afhængighedsforhold mellem en kunde og de partnere og medarbejdere i Beierholm, som betjener kunden.

Udvalget for uafhængighed

Beierholm har et permanent udvalg til vurdering af uafhængighed. Udvalget rådgiver selskabets partnere om uafhængighed og muligheder for om fornødent at etablere sikkerhedsforanstaltninger.

Udvalget træffer afgørelse om uafhængighed og sørger for evt. sikkerhedsforanstaltninger:

- Ved henvendelse fra selskabets partnere og medarbejdere
- Ved henvendelse fra kvalitetskontroludvalget
- Ved "sager" fundet af egen drift.

Inhabilitet

Forekommer der inhabilitet eller risiko herfor, skal Beierholms interne udvalg for uafhængighed straks have besked herom. Herefter tager udvalget bindende stilling til en løsning af spørgsmålet.

Andre forhold

Der kan opstå tilfælde, hvor revisor inden afslutning af en sag bliver opmærksom på, at der oprindeligt eksisterede – eller efterfølgende er indtruffet – omstændigheder, der kan true revisors uafhængighed.

Der kan ligeledes ske brud på procedurer og politikker, der medfører, at en opgave påbegyndes, før revisors uafhængighed er vurderet.

I disse tilfælde skal udvalget for uafhængighed straks have besked for at:

- Vurdere konsekvenserne af den opståede tvivl
- Træffe beslutning om eventuelle nødvendige sikkerhedsforanstaltninger
- Træffe beslutning om eventuelle andre tiltag.

Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Kontrol med rotation af underskrivende revisor

Udvalget har også pligt til at overvåge og rådgive om den lovpligtige rotation af underskrivende revisor.

Hensigten med rotationsreglerne er at understøtte uafhængighed. Som fastsat i revisorloven fastslår reglerne, at man kun kan være underskrivende revisor for virksomheder af offentlig interesse i en tidsbegrænset periode på syv år.

Kontrol af medarbejdernes uafhængighed

Udvalget indhenter årligt en bekræftelse fra alle medarbejdere i selskabet, som skal være uafhængige efter Revisorloven og Ethiske Regler i overensstemmelse med ISQC 1 om kvalitetsstyring i firmaer, som udfører revision og review af regnskaber, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver.

Vurdering af kunderelationer

Ved tilgang af nye kunder foretager de ansvarlige partnere i Beierholm en nøje vurdering af uafhængighed og kundeprofilen som forudsætning for at acceptere en ny kunde.

I den forbindelse har Beierholms partnere adgang til relevante databaser og interne værktøjer, som hurtigt og effektivt kan bidrage til den nødvendige afklaring.

Beierholm afviser at påtage sig opgaver for en ny kunde, hvis:

- Der er uafhængighedskonflikter
- Beierholm ikke har den nødvendige kompetence og/eller kapacitet til at løse opgaven
- Beierholm vurderer, at den potentielle kunde ikke kan opfylde selskabets etiske krav til at drive virksomhed, som opfylder myndighedernes og lovgivningens krav
- Kunden ved sin færden, adfærd og eventuelle omgangskreds ikke lever op til Beierholms krav til etik og moralbegreber, som muliggør, at selskabet kan betjene kunden
- Selskabet vurderer, at kunden ikke kan betale for de rekvirerede ydelser.

Kontrol med eksterne relationer

Handelsrelationer mellem selskabet, dets partnere og medarbejdere skal ske under behørig respekt for uafhængighed, og kunderelationer må ikke udnyttes til at opnå fordele, som kan medføre afhængighed af en kunde.

Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Intern viden, børsetiske regler og regler om bestyrelsesposter for ansatte

Alle partnere og medarbejdere i Beierholm er underlagt følgende regler om intern viden, børsetiske regler og regler om bestyrelsesposter:

Intern viden

Medarbejdere og tidligere medarbejdere i Beierholm må ikke under nogen omstændigheder videregive viden om forhold i selskaber, hvis værdipapirer er børsnoterede eller handles på en autoriseret markedsplads eller tilsvarende regulerede markeder for værdipapirer, som har eller kan få betydning for kursdannelsen. Denne viden kan f.eks. være ikke-offentliggjorte oplysninger om selskabets økonomiske stilling, kapitaludvidelser, fusioner, køb og salg af datterselskaber, perioderegnskaber m.v.

Oplysningerne må hverken gives til personer uden for Beierholm eller til andre medarbejdere i Beierholm.

Børsetiske regler (Insider-handel)

Partnere og samtlige medarbejdere i Skatteafdelingen og Faglig udviklingsafdeling – samt i øvrigt alle medarbejdere, der indgår i teamet på en given opgave – deres respektive ægtefælle, samlever og hjemmeboende børn, andre, der er økonomisk afhængige af dem, og selskaber, i hvilke nævnte personer udøver betydelig indflydelse, må ikke eje værdipapirer optaget til notering på en fondsbørs, en autoriseret markedsplads eller tilsvarende regulerede markeder for værdipapirer i noterede selskaber, der er kunde i Beierholm, eller i noterede selskaber, et moderselskab eller et datterselskab, der er kunde i Beierholm.

Denne begrænsning gælder således i følgende tilfælde:

1. Noterede selskaber, der er kunde i Beierholm
2. Noterede selskaber, i et moderselskab der er kunde i Beierholm
3. Noterede selskaber, i et væsentligt datterselskab eller en væsentlig associeret virksomhed der er kunde i Beierholm.

I tilfælde af at ovennævnte personkreds måtte eje aktier i et selskab på det tidspunkt, hvor selskabet bliver kunde hos Beierholm, skal den pågældende partner eller medarbejder afhænde disse aktier i den førstkommende periode, hvor dette kan ske i henhold til anbefalingerne fra NASDAQ/OMX Københavns Fondsbørs. I praksis betyder det, at et salg kun må ske i en periode på seks uger efter offentliggørelse af selskabets årsrapport, halvårsrapport, andre delårsrapporter i form af en selskabsmeddelelse af regnskabsmæssig eller kurspåvirkende karakter.

Desuden må partnere og medarbejdere i Beierholm ikke tilskynde til køb og salg af aktier og øvrige værdipapirer i nævnte noterede selskaber.

Beierholm har en liste over alle noterede selskaber, der er kunde i Beierholm. Listen er tilgængelig for alle medarbejdere.

Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Medarbejdernes accept

Når nye partnere og medarbejdere tiltræder deres stilling i Beierholm, skal de skriftligt acceptere de børsetiske regler – herunder, at de har orienteret deres ægtefælle, samlever, hjemmeboende børn og evt. andre nærtstående parter om de gældende regler.

Beierholms regler om bestyrelsesposter

Revisorloven forbyder, at Beierholm lader sig vælge til revisorer i selskaber, foreninger, skoler, ejer- og boligforeninger m.fl., hvor partnere og/eller medarbejdere er valgt til bestyrelsen.

Det er derfor et uomgæeligt krav at indhente en skriftlig accept og godkendelse hos Beierholms direktion, som forudsætning for at kunne påtage sig sådanne hverv.

Partneres og medarbejderes eventuelle bestyrelsesposter må ikke være en direkte hindring for, at Beierholm kan udføre erklæringsopgaver for nuværende og kommende kunder. Derfor kan partnere og medarbejdere kun opnå tilladelse til at beklæde bestyrelsesposter under forudsætning af, at tilladelsen straks kan kaldes tilbage, hvis der på et senere tidspunkt kan opstå inhabilitet eller tvivl herom i forhold til nuværende og kommende kunder.



Det interne kvalitetsstyringssystem, herunder politikker for uafhængighed og efteruddannelse

POLITIK FOR EFTERUDDANNELSE

Beierholm er underlagt myndighedskrav om efteruddannelse. Derfor deltager alle partnere og medarbejdere løbende i obligatorisk undervisning og træning inden for Beierholms til enhver tid gældende regler for sikring af selskabets krav, normer og standarder for kvalitet – og den overordnede målsætning herfor.

Selskabet anvender betydelige ressourcer på systematisk og målrettet efteruddannelse og kompetenceudvikling på alle niveauer i organisationen. Det sker både i form af obligatorisk og frivillig uddannelse og træning.

På linje med den obligatoriske efteruddannelse af de statsautoriserede revisorer tilbyder Beierholm efteruddannelse til alle øvrige medarbejdere.

Beierholm tilbyder den interne undervisning i obligatoriske forløb for alle yngre medarbejdere og et valgfrit kursusudbud til de mere erfarne medarbejdere.

For at kunne dække det samlede kompetenceudviklingsbehov i Beierholm i forhold til medarbejdernes kompetenceområder, anciennitet og ønsker, udvikler og gennemfører Beierholm en bred vifte af faglige kurser. Gennemførelsen af de faglige kurser sker dels ved eksterne fagspecialister og i bredere omfang i form af undervisning ved Beierholms egne partnere og medarbejdere.



Revisortilsynet

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har i 2014 været udtaget til lovpligtig kvalitetskontrol. Den udpegede kontrollant har afgivet en erklæring om selskabets kvalitetsstyringssystemer uden forbehold eller supplerende oplysninger.

I Revisortilsynets afgørelse af 31.03.2016, vedrørende kvalitetskontrollen i 2014 af Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, har revisortilsynet godkendt Beierholms kvalitetsstyringssystem. Revisortilsynet har dog i deres afgørelse rejst kritik af antallet af fejl, der er fundet ved gennemgang af enkeltsager.

Beierholms ledelse har taget denne kritik til efterretning og har aktivt iværksat tiltag, der er målrettet mod arten af de identificerede fejl. Det er Beierholms opfattelse, at kritikken primært knytter sig til svagheder eller mangler i dokumentationen for enkeltstående revisionshandlinger i konkrete enkeltsager.

HLB International

HLB International har foretaget kvalitetskontrol hos Beierholm i 2014 og har bedømt kontrol af kvaliteten til Level 1, der er den højest opnåelige bedømmelse af en medlemsvirksomhed.

Beierholms interne kvalitetskontrol

Den interne kvalitetskontrol i selskabet er senest udført i efteråret 2015.

Kvalitetskontroludvalget har følgende, sammenfattende konklusion:

"På baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol i 2015 kan udvalget konstatere, at:

- *Beierholms retningslinjer for kvalitetsstyring er betryggende, og at de efterleves*
- *Arbejdet er udført i overensstemmelse med god revisorskik og firmaets egne retningslinjer*
- *Beierholms ledelse har taget de nødvendige skridt til at rette eventuelle mangler, der identificeres under kvalitetskontrollen".*

Løbende forbedring af vores kvalitetsstyringssystem

Som et led i kontrollerne fremkommer kontrollanterne fra Revisortilsynet, HLB International og Beierholms interne kvalitetskontrol med anbefalinger til forbedring af vores kvalitetsstyringssystem. Disse forslag implementeres efterfølgende, således at vores kvalitetsstyringssystem står bedst muligt rustet til fremtiden.

Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitik

Revisorloven og revisionsstandarderne foreskriver, 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 Beierholm, der er 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.

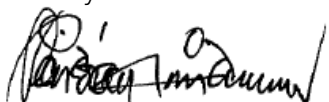
Vi har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, herunder de foreliggende kontroller og procedurer.

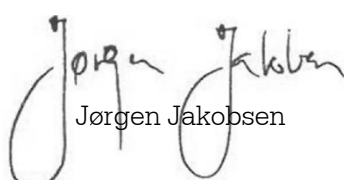
Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentligheden ikke indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af afgivne erklæringer.

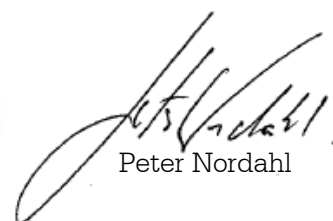
Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.


Aalborg, den 23. juni 2016

Bestyrelsen



Niels Jørgen Kristensen, formand


Jørgen Jakobsen


Peter Nordahl


Carl Verner Christiansen


Hakon Rønn Jensen


Søren V. Pedersen


Jørgen Stegmann


Kenneth Jensen

Beierholm har i seneste regnskabsår haft en nettoomsætning på 542 mio. kroner, der fordeles således på opgavetyper:

	t.DKK
Honorar for revision af årsregnskaber	221.100
Honorar for andre erklæringsopgaver med sikkerhed	162.276
Skatterådgivning	30.617
Andre ydelser	121.944
Viderefakturering af udlæg	6.323
I alt	542.260

Nettoomsætningen er opgjort på basis af de registrerede solgte timer beregnet med den sædvanlige timetakst, hvorefter de samlede nedskrivninger i forhold til den fakturerede nettoomsætning er fordelt forholdsmæssigt på opgavetyperne.



Beierholms kunder med særlig offentlig interesse

Selskabet skal i henhold til Revisorloven offentliggøre en oversigt over selskabers kunder af særlig offentlig interesse. Der er her tale om de virksomheder, til hvem Beierholm i regnskabsåret har afgivet revisionspåtegninger på regnskaber, herunder udtalelser om ledelsesberetninger i henhold til årsregnskabsloven – og ved afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til eget brug.

1. Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et UE-land eller et EØS-land

- Asgaard Group A/S (Realia A/S)
- Dantax A/S
- Hedgeforeningen Formuepleje Safe
- Hedgeforeningen Formuepleje Epikur
- Hedgeforeningen Formuepleje Pareto
- Hedgeforeningen Formuepleje Penta
- Hedgeforeningen Formuepleje Merkur
- Hedgeforeningen Formuepleje Fokus
- Nordjyske Bank A/S
- Nørresundby Bank A/S.

2. Virksomheder, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet

- Absalon Capital A/S, Fondsmæglerselskab
- Dronninglund Sparekasse
- Fjaltring-Trans Sparekasse
- Formuepleje A/S, Fondsmæglerselskab
- Formuepleje Fund Management A/S
- Formuepleje Holding A/S
- Merkur Den Almennyttige Andelskasse
- Pensionskassen for Tjenestemænd I Det Classenske Fideicommiss
- Refsnæs Sogns Spare- og Lånekasse
- Habro Fondsmæglerselskab A/S
- Absalon Corporate Credit Fondsmæglerselskab A/S.

3. Øvrige kunder jf. Revisorlovens § 21, stk. 3

Nykredits Afviklingspensionskasse.



BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Michael Hansen
Statsaut. revisor/partner

Aalborg
Voergaardvej 2
9200 Aalborg S
Tel. 98 18 7
Fax 98 7