Information om behandling av personuppgifter i revisionsuppdrag

Bakgrund

När personuppgifter behandlas har den personuppgiftsansvarige en skyldighet att lämna viss information till de registrerade. Med anledning av revisionsuppdraget, eventuella lagstadgade tilläggsuppdrag och revisionsrådgivning som kan hänföras till sådana uppdrag (gemensamt benämnda ”Revisionsuppdraget”) kommer personuppgifter att behandlas av Nordhov Stockholm AB och dess eventuella nätverksbyråer. Av denna anledning lämnas följande information.

Nordhov Stockholm AB behandling av personuppgifter

Nordhov Stockholm AB behöver ha tillgång till vissa personuppgifter för att kunna utföra Revisionsuppdraget i enlighet med tillämpliga lagar och regler samt god revisors- och revisionssed i Sverige.

Nordhov Stockholm AB kommer att behandla personuppgifter som erhålls från revisionskunden, dess koncernbolag (om tillämpligt), eller annan, t.ex. Skatteverket eller Bolagsverket eller allmänt tillgängliga källor, för att utföra och dokumentera Revisionsuppdraget. Personuppgifterna kommer att behandlas i enlighet med gällande rätt. Sådan behandling är nödvändig för att fullgöra de rättsliga förpliktelser som åvilar Nordhov Stockholm AB, eller en inom byrån personvald revisor, som åtagit sig att utföra Revisionsuppdraget.

För dessa ändamål kommer revisionsbyrån att behandla information som kan innehålla personuppgifter, såsom exempelvis lönefiler, styrelseprotokoll och andra dokument hänförliga till Revisionskundens och dess eventuella koncernbolags verksamhet. De kategorier av personuppgifter som kan komma att behandlas är bl.a.:

a) kontaktuppgifter som namn, adress, telefonnummer och e-postadress,

b) uppgifter om anställning som anställningsnummer, avdelningstillhörighet, befattning och anställningstid,

c) uppgifter om hälsa och frånvaro, t.ex. läkarintyg och uppgifter om sjukfrånvaro, tjänstledighet eller föräldraledighet,

d) facklig tillhörighet,

e) personnummer/samordningsnummer,

f) uppgifter om ekonomiska förhållanden som bankkontouppgifter, uppgifter om lön och andra förmåner, försäkringsuppgifter och uppgift om registreringsnummer för tjänstebil,

g) uppgifter om försäkringar och pension, eller

h) andra kategorier av personuppgifter som behövs till följd av granskningen enligt god revisors- och god revisionssed.

Nordhov Stockholm AB kommer även att behandla vissa personuppgifter för att vidta oberoendekontroller, kvalitetskontroller, kontroll av intressekonflikter, åtgärder enligt lagen om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism och risk management-åtgärder (såsom försäkringsärenden) samt för att utföra den interna finansiella redovisningen. Nordhov Stockholm AB har även vissa skyldigheter enligt gällande rätt att lämna information till myndigheter eller annan extern part (t.ex. ny revisor). Behandlingen av personuppgifter för de ändamål som anges i denna

punkt är nödvändig för Nordhov Stockholm AB för att fullgöra en rättslig förpliktelse. När det gäller risk-management åtgärder är behandlingen nödvändig för Nordhov Stockholm AB s berättigade intresse av att hantera risker och eventuella krav.

Nordhov Stockholm AB kan även komma att behandla revisionskundens och dess koncernbolags (om tillämpligt) anställdas kontaktuppgifter för att informera om seminarier och andra event som Nordhov Stockholm AB anordnar samt för att skicka ut nyhetsbrev och annan marknadsföring. Behandling för dessa ändamål är nödvändig för Nordhov Stockholm AB berättigade intresse av att kunna nå ut till anställda hos kunder som kan vara intresserade av event, marknadsföring och nyheter inom områden som är relevanta för dessa personers befattningar.

Mottagare av informationen

Nordhov Stockholm AB är skyldig att tillse att den information som behandlas med anledning av Revisionsuppdraget inte blir tillgänglig för obehöriga, vilket innebär att personuppgifter kommer att behandlas konfidentiellt. Endast de personer som ingår i revisionsteamet eller som konsulteras av revisionsteamet kommer att ha tillgång till personuppgifterna.

Nordhov Stockholm AB kan komma att lämna ut personuppgifterna till nätverksbyråer för syften hänförliga till utförandet av tjänsterna och i övrigt för de syften som anges i detta dokument. Nordhov Stockholm AB kan även komma att lämna ut personuppgifterna till annan mottagare om sådan skyldighet föreligger enligt gällande lagar och regler, professionell skyldighet eller myndighetsbeslut (t.ex. till ny revisor).

Säkerhet vid behandling av personuppgifter

De åtgärder och granskningar som utförs inom ramen för Revisionsuppdraget omfattas av lagstadgad tystnadsplikt, vilket innebär att även personuppgifter som behandlas inom ramen för Revisionsuppdraget och för andra angivna ändamål omfattas av sådan tystnadsplikt. Nordhov Stockholm AB tillser att de personuppgifter som behandlas skyddas genom erforderliga tekniska och organisatoriska säkerhetsåtgärder med beaktande av vad som är lämpligt i förhållande till personuppgifternas karaktär och känslighet. Nordhov Stockholm AB system och organisation är ordnade så att obehöriga personer inte har tillgång till de personuppgifter som behandlas med anledning av Revisionsuppdraget.

Lagring av personuppgifter

Personuppgifterna kommer att behandlas under den tid som behövs för att utföra Revisionsuppdraget och därefter sparas uppgifterna för att dokumentera Revisionsuppdraget i minst tio år från utgången av det kalenderår då granskningen avslutades i enlighet med tillämpliga lagar och regler samt god revisors- och revisionssed i Sverige.

Rättigheter såsom registrerad

Registrerade har i vissa fall rätt att begära tillgång till och rättelse eller radering av sina personuppgifter, rätt att begära begränsning eller invända mot behandling. Registrerade har också rätt att inge klagomål till en tillsynsmyndighet om behandlingen. En revision innebär att revisionskundens information för ett visst räkenskapsår granskas vid vissa tidpunkter under detta år och under viss tid därefter, vilket innebär att en uppdatering/rättelse av personuppgifter inte blir aktuellt i denna typ av uppdrag efter det att revisionsåtgärden har vidtagits. Vidare så omfattas den information och de uppgifter som revisorn tar del av inom ramen för Revisionsuppdraget av lagstadgad tystnadsplikt, vilket innebär att Nordhov Stockholm AB normalt sett inte får lämna ut sådan information. Därtill är

Nordhov Stockholm AB skyldig att dokumentera utförda revisionsuppdrag och bevara dokumentationen under minst tio år från utgången av det kalenderår då granskningen avslutades, vilket medför att det inte är tillåtet att ändra/radera personuppgifter som ingår i sådan dokumentation dessförinnan.

Av nämnda skäl är det inte heller möjligt för Nordhov Stockholm AB /revisorn att på begäran från en registrerad begränsa eller inskränka eventuell behandling av personuppgifter som sker med anledning av Revisionsuppdraget. När det gäller Revisionsbyråns personuppgiftsbehandling för marknadsföringsändamål har registrerade dock rätt att begära radering, rättelse, begränsning och att invända mot behandling av sina personuppgifter för sådana ändamål.

Information on processing of personal data in audit engagements

Background

When personal data is processed, the controller has a duty to provide certain information to the data subjects. As a consequence of the audit engagement, any statutory supplementary engagements and audit advice that may be attributed to such engagements (jointly referred to as “the Audit Engagement”), personal data will be processed by the Nordhov Stockholm AB and its network firms, if any. For this reason, the following information is provided.

Nordhov Stockholm ABs processing of personal data

Nordhov Stockholm AB needs to have access to certain personal data in order to be able to perform the Audit Engagement in accordance with applicable laws and regulations, generally accepted auditing standards and professional ethics for accountants in Sweden.

Nordhov Stockholm AB will process personal data obtained from the audit client, its group companies (if applicable), or another entity, for example the Swedish Tax Agency or the Swedish Companies Registration Office or publicly available sources, in order to perform and document the Audit Engagement. Personal data will be processed in accordance with applicable law. Such processing is necessary in order to fulfil legal obligations to which Nordhov Stockholm AB, or a statutory auditor within the firm, who has undertaken to perform the Audit Engagement is subject.

For these purposes, Nordhov Stockholm AB will process information that may contain personal data, for example payroll files, board minutes and other documents related to the activities of the audit client and any group companies of the latter. The categories of personal data that may be processed include:

a. contact details such as name, address, telephone number and e-mail address,

b. data on employment and employee number, departmental affiliation, position and period of employment,

c. data concerning health and absence, for example medical certificates and data concerning sickness absence, leave of absence and parental leave,

d. trade-union affiliation,

e. personal identity number/coordination number,

f. data on financial circumstances such as bank account details, data on salary and other benefits, insurance details and registration number details for a company car,

g. data on insurance policies or pensions, or

h. other categories of personal data that may be required as a consequence of the review in accordance with generally accepted auditing standards and professional ethics for accountants.

Nordhov Stockholm AB will also process certain personal data in order to perform independence checks, quality checks, checking of conflicts of interest, measures under the Act on Measures against Money Laundering and Terrorist Financing and risk management measures (such as insurance matters) and in order to carry out internal financial reporting. Nordhov Stockholm AB also has certain duties under applicable law to provide information to authorities or another external party, for example a new auditor. The processing of personal data for the purposes indicated in this clause is necessary for

Nordhov Stockholm AB to fulfil a legal obligation. With regard to risk management measures, the processing is necessary for Nordhov Stockholm AB legitimate interest in managing risks and any claims.

Nordhov Stockholm AB may also process the contact details of employees of the audit client and its group companies (if applicable) in order to provide information on seminars and other events that Nordhov Stockholm AB arranges in order to send newsletters and other marketing material. Processing for such purposes is necessary for Nordhov Stockholm AB legitimate interest in being able to reach out to employees at clients who may be interested in events, marketing and news in areas that are relevant to the positions of these persons.

Recipients of the information

Nordhov Stockholm AB is obliged to ensure that the information processed as a result of the Audit Engagement does not become available to unauthorised persons, which means that personal data will be processed confidentially. Only those persons who are members of the audit team or who are consulted by the audit team will have access to the personal data.

Nordhov Stockholm AB may disclose the personal data to network firms for purposes related to performance of the services and otherwise for those purposes stated in this document. Nordhov Stockholm AB may also disclose personal data to another recipient if such an obligation exists under applicable laws and regulations, professional obligation or the decision of an authority (for example to a new auditor).

Security in processing of personal data

The procedures and reviews performed within the framework of the Audit Engagement are covered by a statutory duty of confidentiality, which means that personal data processed under the Audit Engagement and for other stated purposes is also covered by such confidentiality. Nordhov Stockholm AB ensures that the personal data processed is protected by necessary technical and organisational security measures having regard to what is appropriate in relation to the nature and sensitivity of the personal data Nordhov Stockholm AB system and organisation are arranged such that unauthorised persons do not have access to the personal data processed as a consequence of the Audit Engagement.

Storage of personal data

Personal data will be processed during the time needed to perform the Audit Engagement, and the data will then be retained in order to document the Audit Engagement for at least ten years from the end of the financial year in which the review was concluded in accordance with applicable laws and regulations, generally accepted auditing standards and professional ethics for accountants in Sweden.

Rights of the data subject

Data subjects have the right in certain cases to request access to and rectification or erasure of their personal data and the right to request restriction or to object to processing. Data subjects also have the right to lodge a complaint with a supervisory authority concerning the processing. An audit means that the audit client’s information for a particular financial year is reviewed at certain times during this year and during a certain time thereafter, which means that updating/rectification of personal data will not be relevant in this type of engagement after the audit procedure has been performed. Furthermore, the information and data that the auditor sees within the framework of the Audit Engagement are covered by a statutory duty of confidentiality, which means that Nordhov Stockholm AB normally must not disclose such information. In addition, Nordhov Stockholm AB is obliged to document audit

engagements performed and retain the documentation for at least ten years from the end of the financial year in which the review was concluded, which means that it is not permitted to amend/erase personal data included in such documentation beforehand. For the reasons mentioned, neither is it possible for Nordhov Stockholm AB /auditor on request from a data subject to restrict or limit any processing of personal data that takes place as a consequence of the Audit Engagement. With regard to Nordhov Stockholm AB processing of personal data for marketing purposes, however, data subjects have the right to request erasure, rectification and restriction and to object to the processing of their personal data for such purposes.