

HR

Åpenhetsrapport

2016



HR

Hålogaland Revisjon AS

Org.nr. 934 147 014

Bakgrunn

I lov om revisjon og revisorer er det et krav om at revisor av foretak med allmenn interesse skal avgi en åpenhetsrapport etter nærmere bestemt innhold.

Denne rapporten er utarbeidet etter lovens krav for å medvirke til åpenhet og innsyn vedrørende vår revisjonsvirksomhet. Rapporten beskriver forhold av betydning for vår praktisering av revisors uavhengighet og for kvaliteten på revisjonen av foretak av allmenn interesse.

Faglig kompetanse og lokalkunnskap som basis

I *Hålogaland Revisjon AS* er faglig kompetanse og lokalkunnskap, kombinert med høy kvalitet og integritet viktige forutsetninger for alt vi gjør.

Organisasjonsform og eierskap

Hålogaland Revisjon AS er godkjent revisjonsselskap av Finanstilsynet. Det er selskapet *Hålogaland Revisjon AS* som velges som revisor og ikke den enkelte oppdragsansvarlige revisor.

Hålogaland Revisjon AS er lokalt eid med kontor i Narvik. Kontoret har pr. 31.12.16 ni medarbeidere som betjener ca. 450 kunder.

Hålogaland Revisjon AS har sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene i 10 kommuner i Ofoten og Sør-Troms.

Hålogaland Revisjon AS er pr. 31.12.2016 eid av partnerne Fred-Åge Eide, Tore Aleksander Hanssen og Mikael Falch Hope.

I *Hålogaland Revisjon AS* deltar partnerne aktivt i utøvelsen av revisjonen og har tett kontakt med kundene. Revisjon er det primære fagområdet og vi etterstreber at kundenes tilgjengelighet til alle medarbeiderne inklusive partnere er god.

Hålogaland Revisjon AS har også autorisasjon i henhold til Lov om autorisasjon av regnskapsførere (Regnskapsførerloven). Selskapet har for tiden 6 regnskapsføreroppdrag

Samarbeidende selskaper

Det eksisterer ingen nettverk eller samarbeid for *Hålogaland Revisjon AS* som anses å falle inn under revisorlovens § 4-7 og revisorforskriften § 4-2. Det foreligger dog et uformelt samarbeid med to andre revisjonsselskaper om avvikling av felles kurs og faglig oppdatering for personalet. Samarbeidet innebærer to felles kursdager i året. Arrangementet går på omgang mellom revisjonsenhetene.

Aktivt eierskap

Hålogaland Revisjon AS har en intensjon om at alle eiere skal være aktive deltakere i virksomheten. I tillegg er det i vedtektene bestemt at minst 2/3 av eierne skal være statsautoriserte revisorer, samt at minst 2/3 av stemmene på generalforsamlingen skal innehas av statsautoriserte revisorer.

Generalforsamlingen

Generalforsamlingen i *Hålogaland Revisjon AS* er det øverste styreorganet i selskapet og består av alle aksjonærene i selskapet. Aksjonærene er statsautoriserte revisorer og oppdragsansvarlige partnere i *Hålogaland Revisjon AS*. Generalforsamlingen håndterer de lovpålagte oppgavene ihht Lov om aksjeselskaper. Alle aksjene i selskapet gir samme rett og innflytelse på generalforsamlingen.

Styret

Styret er en viktig del av styringsstrukturen i *Hålogaland Revisjon AS*. Styrets rolle i selskapet er å fatte formelle beslutninger innen de krav som stilles i Lov om aksjeselskaper, samt å påse at det gis tilfredsstillende informasjon til så vel eiere som ansatte. På grunn av selskapets størrelse faller styrets arbeid ofte sammen med den daglige virksomheten. Innenfor styrets mandat kan styrets rolle deles inn i følgende hovedområder:

- fastsette og overvåke gjennomføring av selskapets strategi
- påse at selskapet har etablert tilfredsstillende intern kontroll og kontrollsystemer
- oppfølging av økonomisk rapportering og resultater

Ifølge selskapets vedtekter skal styret bestå av 3 til 6 medlemmer. Styret består for tiden av tre personer. Dette er de tre aksjonærene i *Hålogaland Revisjon AS*.

Daglig leder ansettes av styret og er ansvarlig for den daglige ledelsen av *Hålogaland Revisjon AS* sin virksomhet og rapporterer til styret. Siden 2005 har Fred-Åge Eide fungert som daglig leder.

Kvalitetskontroll og uavhengighet

Vårt system for kvalitetskontroll

Revisorloven stiller krav til etablering av kvalitetskontrollsystem i norske revisjonsselskaper. Detaljerte bestemmelser om etablering og vedlikehold av kvalitetskontrollsystemet fremgår av standarden ISQC 1 - Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester. Bestemmelsene i standarden er innarbeidet i vårt interne kvalitetskontrollsystem. Kvalitetskontrollsystemet i Hålogaland Revisjon AS omfatter følgende hovedelementer:

- Ledelsesansvar for kvalitet
- Høye etiske standarder
- Sterk personalledelse
- Prosedyrer for å akseptere og videreføre kundeforhold og enkeltoppdrag
- Prosesser som sørger for effektiv gjennomføring av oppdrag i samsvar med lovgivning og faglige standarder
- Overvåkingsaktiviteter

Et viktig ledd i vårt kvalitetssikringsarbeid er at vi ved ansettelse og oppfølging av ansatte legger stor vekt på holdninger til- og etterlevelse av strenge etiske normer.

Etterlevelse og kvalitet

I det daglige arbeidet benytter vi Descartes revisjonsmetodikk, et revisjonsverktøy utviklet og vedlikeholdt av Den norske Revisorforening. Revisjonsverktøyet bidrar til at vi gjennom vårt arbeid kan utføre vår revisjon ihht. myndighetskravene og dokumentere at gjeldende lover og regler er fulgt. Revisjonsverktøyet bidrar videre til at vi har et godt grunnlag for gjennomføring av vår løpende kvalitetskontroll og sikrer høy kvalitet på våre tjenester innen revisjon.

Våre retningslinjer for uavhengighet

For å sikre vår uavhengighet, integritet, objektivitet og etiske holdninger, må alle ansatte inkludert selskapets eiere, ikke ha noen økonomiske interesser i og/eller forhold til våre revisjonskunder eller deres ledelse, styremedlemmer og/eller hovedeiere som er ulovlig i henhold til revisjonslovgivningen.

Kravene til uavhengighet, objektivitet og integritet følger direkte av revisorloven, og kravene er klargjort nærmere i ISQC 1. Den norske Revisorforening har utdypet forståelsen og etterlevelsen av kravene i sine etiske regler. Våre medarbeidere er pålagt å sikre og erklære at de ikke har noen ulovlige personlige økonomiske interesser i våre revisjonskunder. Uavhengighetsvurderinger gjøres årlig i forbindelse med planlegging av revisjonsarbeidet.

Det er styrets oppfatning at kvalitetskontrollsystemene fungerer tilfredsstillende, herunder at det ikke er avdekket brudd som vedrører vår uavhengighet, og at retningslinjene har blitt overholdt. Styrets underskrift av denne åpenhetsrapporten er også en erklæring som bekrefter dette forholdet.

Periodisk kvalitetskontroll – opplysninger om siste gjennomførte kontroll

Revisorer som reviderer revisjonspliktiges årsregnskap skal ifølge revisorloven underlegges ekstern kvalitetskontroll minst hvert sjettede år. Revisorer som reviderer foretak av allmenn interesse er underlagt ekstern kvalitetskontroll minst hvert tredje år. Kvalitetskontrollen skal minst omfatte en vurdering av uavhengighet, ressursanvendelse, revisjonshonorarer og revisjonsutførelsen, og det skal gjøres en vurdering av selskapets interne systemer for kvalitetskontroll.

Siste periodiske kvalitetskontroll ved *Hålogaland Revisjon AS* ble gjennomført høsten 2012 av Finanstilsynet. I tillegg utførte Finanstilsynet våren 2010 tematisyn (tilsyn/kontroll av eksplisitte deler av utført revisjon for å gi Finanstilsynet grunnlag for å vurdere kravene som gjelder for revisors yrkesutøvelse innenfor det valgte temaet).

Vår etterutdannings- og oppdateringspolitikk

Revisorer som reviderer årsregnskap for revisjonspliktige foretak, plikter i hht revisorloven å gjennomføre etterutdanning. Kravet har bakgrunn i de store krav som stilles til revisors kompetanse, og dermed behovet for at revisor til enhver tid er faglig oppdatert. Det stilles krav om at revisor til enhver tid skal dokumentere 105 timer etterutdanning i løpet av de tre foregående kalenderår. Etterutdanningen må minst omfatte fagområdene revisjon (herunder etikk) (35 timer), regnskap (21 timer) og skatterett (21 timer). Inntil 28 timer kan altså dekkes av andre relevante fagområder.

Kun de personer som er godkjent av Finanstilsynet i henhold til utdanningskrav og krav til praksis, kan utøve rollen som statsautorisert eller registrert revisor. Det er bare statsautoriserte revisorer som praktiserer i rollen som oppdragsansvarlige revisorer i *Hålogaland Revisjon AS*. Alle oppdragsansvarlige revisorer må tilfredsstille kravene til å opptre som ansvarlig revisor etter revisorlovens § 3-7, herunder reglene om etterutdanning og sikkerhetsstillelse. I henhold til selskapets instruks for intern kvalitetskontroll må alle oppdragsansvarlige i partner-/styremøte hver høst dokumentere at revisorlovens krav til etterutdanning er oppfylt, eller kan oppfylles innen utgangen av det enkelte regnskapsår. For oppdragsansvarlige revisorer i *Hålogaland Revisjon AS* oppfylles etterutdanningskravene i de forskjellige fagområdene gjennom deltakelse på eksterne kurs. Våre øvrige ansatte må følge minimum fire relevante heldagskurs hvert år.

Hålogaland Revisjon AS har også autorisasjon i henhold til Lov om autorisasjon av regnskapsførere (Regnskapsførerloven).

Godtgjørelse til eierne

Godtgjørelse pr. eier, inkl. aksjeutbytte, har vært i størrelsesorden kr. 900 000 – kr. 1 400 000 pr. år, noe som anses som moderat innenfor bransjen.

Foretak av allmenn interesse revidert av Hålogaland Revisjon AS siste regnskapsår*

Revisorer som reviderer foretak av allmenn interesse* skal avgi årlig åpenhetsrapport. For regnskapsåret 2016 har *Hålogaland Revisjon AS* hatt ett slikt revisjonsoppdrag, Hålogalandsbrua AS.

* Jfr. Revisorloven § 5a-1

Økonomisk informasjon

Beløp i hele 1.000 kr

<u>Omsetning pr. tjeneste</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>
Revisjon	6 662	61 %	6 139	67 %	8 079	74 %
Rådgivning	2 240	21 %	2 443	27 %	2 173	20 %
Annen	2 000	18 %	521	6 %	615	6 %
Samlet omsetning	10 902	100 %	9 103	100 %	10 867	100 %

Øvrige nøkkeltall

Årsoverskudd (resultatgrad)	2 020	19 %	1 232	14 %	1 714	16 %
Egenkapital (-andel)	1 739	18 %	1 738	22 %	1 737	17 %
Totalkapital	9 534		7 880		9 854	
Antall ansatte	9		8		9	

Narvik, 31. mars 2017

(oppdatert 30.6.2017)

Hålogaland Revisjon AS



Fred-Åge Eide
styrets leder



Tore Aleksander Hanssen
styremedlem



Mikael Falch Hope
styremedlem