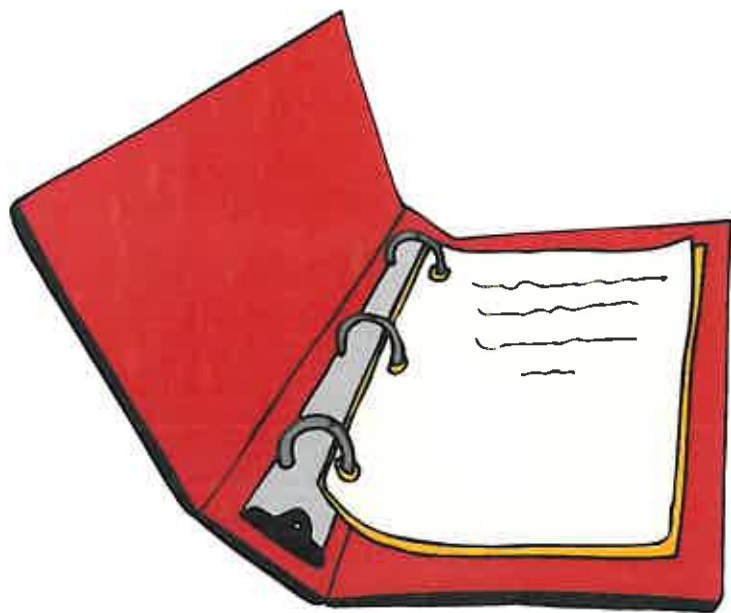




Åpenhetsrapport for 2010



Hålogaland Revisjon AS

ÅPENHETSRAPPORT FOR
HÅLOGALAND REVISJON AS
(ORG.NR. 934 147 014)

FOR 2010

FAGLIG KOMPETANSE OG LOKALKUNNSKAP

I *Hålogaland Revisjon AS* er faglig kompetanse og lokalkunnskap, kombinert med høy kvalitet og integritet viktige forutsetninger for alt vi gjør. I det følgende fremlegger vi vår åpenhetsrapport for 2010 i henhold til nye regler i revisorloven, og benytter samtidig anledningen til å si noen ord om oss selv.

ORGANISASJONSFORM OG EIERSKAP

Hålogaland Revisjon er lokalt eid med kontorer i Narvik og Harstad. Kontorene har 15 medarbeidere som betjener ca. 750 kunder.

Hålogaland Revisjon AS i Narvik er eid av partnerne Fred-Åge Eide, Espen Lund og Tore Aleksander Hanssen med 1/3 hver. *Hålogaland Revisjon Harstad AS* er eid av Jan Sverre Isaksen med 80% og *Hålogaland Revisjon AS* med 20%. I det følgende omtales kun *Hålogaland Revisjon AS* i Narvik.

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 tilgjengeligheten til alle medarbeiderne inklusive partnere er god.

SAMARBEIDENDE SELSKAPER

Det eksisterer ingen nettverk eller samarbeid for *Hålogaland Revisjon AS* som anses å falle inn under revisorlovens § 4-7 og revisjorforskriften § 4-2. Det foreligger dog et uformelt samarbeid med tre 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.

STYRINGSSTRUKTUREN

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.

Generalforsamlingen

Generalforsamlingen i *Hålogaland Revisjon AS* er det øverste styreorganet i selskapet og består av alle aksjonærene i selskapet. Aksjonærene er alle statsautoriserte revisorer og aktive partnere i

Hålogaland Revisjon AS. Generalforsamlingen håndterer de lovpålagte oppgavene iht Lov om aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper. 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 og allmennaksjeselskaper, 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 SK 1 - Kvalitetskontroll for revisjonsselskap som utfører revisjon og begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon 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 kunder og oppdrag
- 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.

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 dokumentere at gjeldende lover og regler er fulgt. Revisjonsverktøyet bidrar også til at vi har et godt grunnlag for gjennomføring av kvalitetskontroll og sikrer høy kvalitet på våre tjenester innen revisjon.

Våre retningslinjer for uavhengighet

For å sikre vår uavhengighet, integritet, objektivitet og etikk, må alle ansatte, herunder også 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 SK1. Den norske Revisorforening har utdypet forståelsen og etterlevelsen av kravene i sine etiske regler. Våre medarbeidere er pålagt å sikre 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 og at retningslinjene for uavhengighet er 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 i følge revisorloven underlegges kvalitetskontroll minst hvert sjette år (revisorer som reviderer foretak som utløser plikt til åpenhetsrapport som her, er fra juli 2010 underlagt 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.

Hålogaland Revisjon AS ble sist kontrollert i 2006. Det fremkom ingen kritikkverdige forhold. I tillegg utførte Finanstilsynet våren 2010 såkalt 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). Heller ikke i forhold til dette fremkom det kritikkverdige forhold.

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 tilfredsstillende kravene til å opptre som ansvarlig revisor etter revisorlovens § 3-7, herunder reglene om etterutdanning og sikkerhetsstillelse. Oppfyllelse av kravene må dokumenteres 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). Selskapet har for tiden ingen regnskapsføreroppdrag.

GODTGJØRELSE TIL EIERNE

Godtgjørelse pr. eier, inkl. aksjeutbytte, har vært i størrelsesorden kr. 900 000 – kr. 1 200 000 pr. år, noe som anses som moderat innenfor bransjen.

FORETAK AV ALLMENN INTERESSE* REVIDERT AV HÅLOGALAND REVISJON AS SISTE REGNSKAPSÅR

Revisorer som har foretak av allmenn interesse* skal avgi årlig åpenhetsrapport. For regnskapsåret 2010 har Hålogaland Revisjon AS hatt to slike foretak, Sparebanken Narvik og Ballangen Energi AS.

* Jfr. Revisorloven § 5a-1

ØKONOMISK INFORMASJON

Beløp i hele 1000

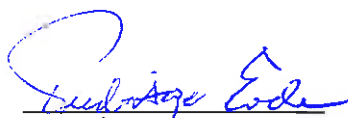
<u>Omsetning pr tjeneste</u>	<u>2010</u>	<u>%</u>	<u>2009</u>	<u>%</u>	<u>2008</u>	<u>%</u>
Revisjon	6 680	67 %	6 375	67 %	6 821	77 %
Rådgivning	2 273	23 %	2 174	23 %	1 206	14 %
Annen	994	10 %	934	10 %	858	10 %
Samlet omsetning	9 947	100 %	9 483	100 %	8 885	100 %

Øvrige nøkkeltall

Årsoverskudd (resultatgrad)	1 776	18 %	1 960	21 %	1 520	17 %
Egenkapital (-andel)	2 829	33 %	2 038	32 %	1 553	21 %
Totalkapital	8 653		6 297		7 555	
Antall ansatte	9		9		9	

Narvik, 28. mars 2011

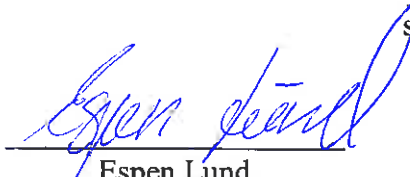
Hålogaland Revisjon AS



Fred-Åge Eide
styrets leder



Tore Aleksander Hanssen
styremedlem



Espen Lund
styremedlem