

ÅPENHETSRAPPORT 2017

1. Organisasjonsform og eierskap
2. Samarbeidsavtaler, eierandeler med videre
3. Styringsstruktur
4. Interne kvalitetskontrollsystemer og retningslinjer for uavhengighet
5. Periodisk kvalitetskontroll
6. Foretak av allmenn interesse
7. Etterutdanningspolitikk
8. Regnskapsopplysninger
9. Godtgjørelse til eierne

Vedlegg: Erklæring fra styret om kvalitetskontrollsystemet og retningslinjene for uavhengighet

Organisasjonsform og eierskap

SLM Revisjon AS er et revisjonsselskap godkjent etter revisorloven. Selskapets partnere eier selskapet gjennom følgende holdingselskaper:

Erik Myhrer	Volla Invest AS (16,66 %)	963 070 365
John Harald Hansen	Skigarden AS (16,66 %)	984 664 907
Anne Grethe R. Wirum	RWR AS (16,66 %)	989 321 099
Agnete Østby	Agnete AS (16,66 %)	998 127 769
Jan Ove Hofseth	HRS AS (16,66 %)	998 230 438
Roy David Hansen	Unstad Holding AS (16,66%)	998 201 764

Regnskapsåret omfatter perioden 1. januar til 31. desember.

Samarbeidsavtaler, eierandeler med videre

Selskapet eier 100 % av aksjene i Regnskapsservice AS, som er et autorisert regnskapsførerselskap.

Selskapet eier 100 % av aksjene i SLM Revisjon Jessheim AS som er et revisjonsselskap godkjent etter revisorloven.

Utover dette har ikke selskapet samarbeidsavtaler eller eierandeler i selskaper som utfører rådgivnings- eller andre tjenester, jfr. Revisorloven § 4-7.

Styringsstruktur

Selskapets øverste organ er generalforsamlingen. Selskapets styre velges av generalforsamlingen og selskapets partnere utgjør selskapets styre. Man har ingen underliggende avtaler som fraviker fra aksjelovens bestemmelser når det gjelder styring av selskapet.

Styrets leder er Jan Ove Hofseth og daglig leder er John Harald Hansen.

Interne kvalitetskontrollsystemer og retningslinjer for uavhengighet

Kvalitetskontroll

Selskapets organisasjonsform og kvalitetsstyringssystem skal sikre at det drives et revisjonskontor i henhold til lov, forskrifter og standarder for kvalitetskontroll, revisjon, attestasjon og beslektede tjenester. Alt arbeid som utføres av partnere og medarbeidere skal utføres i henhold til faglige standarder og lovmessige krav, basert på gode etiske prinsipper.

Kvalitet omfatter også hvorledes våre omgivelser oppfatter oss. Med omgivelser menes offentlige myndigheter som gjør bruk av våre "produkter" i sin kontrollvirksomhet, andre brukere av våre "produkter" som banker og lignende, samt generelt omdømme i samfunnet rundt oss.

I vår forretningsidé stiller vi i SLM Revisjon AS (SLM) høye krav til oss selv når det gjelder det arbeidet vi skal utføre. Det innebærer at vi stiller like høye krav til alle ledd i vår organisasjon. For å sikre og kontrollere kvaliteten, er det nødvendig å ha et aktivt kvalitetsstyringssystem. Målsettingene for et slikt kvalitetsstyringssystem er å sikre at:

- Kvaliteten innebygges i våre tjenester på alle nivåer
- Alle deler av våre tjenester utføres med samme høye kvalitet i henhold til lover, forskrifter og standarder for kvalitetskontroll, revisjon, attestasjon og beslektede tjenester
- Vi kan foreta en effektiv og tilstrekkelig etterkontroll

Vårt kvalitetskontrollsystem omfatter retningslinjer og rutiner rettet mot følgende elementer:

- Lederansvar for kvalitetssikring i revisjonsselskapet
- Etiske krav
- Uavhengighet
- Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag
- Menneskelige ressurser og oppdragsteam
- Gjennomføring av oppdrag og oppdragsdokumentasjon
- Oppdragskontroll og overvåkning av det interne kvalitetskontrollsystemet

SLM sikrer kvalitet på gjennomføringen av alle revisjonsoppdrag ved å benytte Descartes, elektronisk revisjonsmetodikk utarbeidet av Revisorforeningen. Descartes sikrer at SLM etterlever revisorlovens retningslinjer for revisjon av årsregnskap.

Oppdragsansvarlig revisor foretar gjennomgang av alle oppdrag for å påse at de er gjennomført i henhold til faglige standarder og lovverk.

Arbeid utført av medarbeidere skal gjennomgås løpende av oppdragsansvarlig revisor. Med sine elektroniske signaturer i Descartes bekrefter oppdragsansvarlig revisor at arbeidet er gjennomgått og godkjent.

I de tilfeller oppdragsteamet står ovenfor en problematisk avgjørelse, der oppdragsteamet ser at det kan stilles spørsmål ved revisors konklusjon i ettertid, konsulterer den oppdragsansvarlige revisor en annen oppdragsansvarlig revisor hos SLM. Resultatet av konsultasjonen og den omforente løsningen dokumenteres og dokumentasjonen inngår i oppdragsdokumentasjonen.

Følgende oppdrag skal alltid gjennomgå oppdragskontroll:

- Klienter av allmenn interesse (jf. revisorloven § 5a-1)
- Klienter som benytter IFRS i årsregnskapet
- Klienter som er vurdert til å inneha høy iboende risiko.

Oppdragskontroll innebærer at en oppdragsansvarlig revisor som ikke er involvert i revisjonen av oppdraget, gjennomgår oppdraget for å etterse at de skjønnsmessige vurderinger revisjonsteamet har gjort virker rimelige, at oppdragsdokumentasjonen er i tråd med kravet til dokumentasjon etter revisorloven, og at den konklusjon som fremgår av revisjonsberetningen er i tråd med delkonklusjonene i revisjonsdokumentasjonen forøvrig.

Hver oppdragsansvarlig revisor har i løpet av en treårsperiode gjennomgang av to klienter etter at revisjonsberetningen av avgitt, tilfeldig valgt av den som gjennomfører gjennomgangen. Partner som gjennomgår oppdraget oppnevnes av styret og er ikke en del av revisjonsteamet på de oppdrag som gjennomgås. Styret fastsetter tiltak for forbedringer dersom overvåkingen viser at det er nødvendig.

Daglig leder følger løpende opp de elementer av revisjonsselskapets kvalitetskontrollsystem som ikke direkte er klientrelatert. Dette inkluderer løpende oppdateringer av eget kvalitetskontrollsystem, årlig gjennomgang og kontroll av at de beskrevne rutiner følges. For elementene uavhengighet, etterutdanning, aksept og fortsettelsesvurderinger dokumenteres dette løpende. Når det gjelder uavhengighet blir dette også bekreftet ved årlig innhenting av egenerklæring fra alle ansatte.

Styret etterser at de personer som har ansvar for gjennomføring av tiltakene i selskapets kvalitetskontrollopplegg har den nødvendige autoritet og erfaring.

Styret etterser at kvalitetskontrollsystem også til enhver tid dekker kravene gitt i lovverk, forskrifter og revisjonsstandarder.

Uavhengighet

Vår uavhengighet vurderes etter de krav som stilles i Revisorlovens kapittel 4. Uavhengigheten vurderes både i forhold til ansvarlig revisor, medarbeidere, disses nærstående og revisjonsselskapet. Uavhengigheten vurderes både for revisjon og rådgivning.

Partnere og ansatte forholder seg til Revisorlovens uavhengighetsbestemmelser ved at de er kjent med innholdet i det internt utarbeidede dokumentasjonsopplegg som brukes ved vurdering av eksisterende kunder og opptak av nye kunder.

Partnere og ansatte skal hvert år signere erklæring om at de ikke kjenner til at de står i forhold til noen av våre kunder som kan være i strid med uavhengighetsbestemmelsene.

Partnere og ansatte i selskapet skal ta opp eventuelle tillitsverv med daglig leder før slike verv aksepteres.

Når det gjelder revisorlovens uavhengighetskrav til revisors nærstående, så dekkes også dette av det dokumentasjonsopplegg som skal brukes ved vurdering av eksisterende kunder og opptak av nye kunder.

Periodisk kvalitetskontroll

Selskapet var underlagt periodisk kvalitetskontroll etter Revisorlovens § 5b-2 fra Finanstilsynet i 2012 og 2015.

Foretak av allmenn interesse

SLM revisjon AS reviderer følgende foretak av allmenn interesse:

Strømmen Sparebank
Tveten Park AS

Etterutdanningspolitikk

Skal selskapet kunne utvikle seg og etterleve de krav som til enhver tid stilles, er løpende ajourhold av kompetanse og tilegning av ny kompetanse helt avgjørende.

Selskapet har rutiner som sikrer at selskapets partnere følger et etterutdanningsopplegg som minimum sikrer at kravene til etterutdanning i Forskrift om revisjon og revisorer er oppfylt. Dette sikres ved at daglig leder følger opp dette for hver enkelt partner.

Ved forberedelser til utnevning av nye ansvarlige partnere settes det opp oversikt over de 3 siste års kursdeltagelse. Ingen utnevnes til ansvarlig partner før kravene til etterutdanning er oppfylt.

Videre sikres nødvendig kompetanseoppbygging utover dette når kundespesifikke forhold tilsier det.

Etterutdanning for selskapets ansatte er et samarbeid mellom selskapet og den enkelte ansatte. Samarbeidet bygger på behov og ønsker fra begge parter.

Selskapets ansatte tilbys kurs basert på eksisterende kompetanse og ønske om utvikling av ny kompetanse. Dette skjer både ved felles kurs for hele selskapet eller spesifikk kursdeltagelse for den enkelte.

Spesifikke kurs for den enkelte skjer i de aller fleste tilfeller via deltagelse på kurs i Revisorforeningens regi.

Selskapet har ordninger for de som ønsker permisjon og videreutdanning.

Regnskapsopplysinger

Selskapet omsatte i 2017 for kr 41 millioner.

Av dette utgjorde kr 29 millioner revisjon (70 %) og kr 12 millioner (30 %) annen bistand.

Godtgjørelse til eierne

Eierne, som alle er ansvarlige partnere, har fast lønn gjennom året. Denne fastsettes av selskapets styre.


Etter avleggelse av årsregnskap fordeles et eventuelt overskudd som utbytte til partnernes holdingselskaper etter en på forhånd vedtatt fordelingsmodell.

Lillestrøm, 5. februar 2018


Jan Ove Hofseth
styrets leder


Agnete Østby
styremedlem


Roy-David Hansen
styremedlem


Anne Grethe R. Wirum
styremedlem


Erik Myhrer
styremedlem


John Harald Hansen
styremedlem/ daglig leder

Erklæring fra styret om kvalitetskontrollsystemet og retningslinjene for uavhengighet

Lov om revisjon og revisorer fastsetter at revisjonen skal utføres etter beste skjønn og i samsvar med god revisjonsskikk. God revisjonsskikk baserer seg på norske standarder for kvalitetskontroll og revisjon, utarbeidet av Den norske revisorforening. Detaljerte bestemmelser om etablering og vedlikehold av kvalitetskontrollsystemet i revisjons-selskaper fremgår av standarden "ISQC 1 – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper, samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester."

I lov om revisjon og revisorer, samt forskrift om revisjon og revisorer, fremkommer krav til uavhengighet, objektivitet og etikk for revisorer og revisjonsselskaper. Disse kravene skal forhindre at det oppstår situasjoner som er "egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet". Forståelsen og etterlevelsen av kravene er utdypet i Den norske Revisorforenings etiske regler.

Styret i SLM Revisjon AS har gjennomgått selskapets forvaltning, herunder de foreliggende kontroller og rutiner. Det er vår oppfatning at kvalitetssikringssystemet fungerer effektivt og at retningslinjene for uavhengighet etterleves.

Lillestrøm, 5. februar 2018



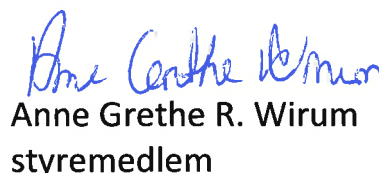
Jan Ove Hofseth
styrets leder



Agnete Østby
styremedlem



Roy-David Hansen
styremedlem



Anne Grethe R. Wirum
styremedlem



Erik Myhrer
styremedlem



John Harald Hansen
styremedlem/ daglig leder