

## Åpenhetsrapport 2019 for Nordmøre Revisjon AS

### Innledning

Åpenhetsrapporten utarbeides med utgangspunkt i Revisorloven § 5a-2, hvor det fremgår at revisorer som reviderer foretak av allmenn interesse årlig skal utarbeide en slik rapport. Foretak av allmenn interesse omfatter etter revisorlovens definisjon:

- foretak som har utstedt omsettelige verdipapirer som er opptatt til handel på et regulert marked i EØS-land
- bank eller annen kredittinstitusjon
- forsikringsselskap

### Virksomhet

Nordmøre Revisjon AS er et revisjonsselskap som tilfredsstiller kravene til godkjenning av revisjonsselskaper etter Revisorloven § 3-5. Vi er etablert med kontorer i Kristiansund, Sunndal, Surnadal og Aure. Selskapet har 23 ansatte. Virksomheten består i hovedsak av revisjon og nær tilknyttede tjenester, herunder også regnskapsføringstjenester. Selskapet er dermed også autorisert regnskapsførerselskap. Virksomheten retter seg i hovedsak mot små og mellomstore virksomheter på Nordmøre.

### Organisasjonsform og eierskap

Nordmøre Revisjon AS, organisasjonsnummer 961 225 930, er organisert som et aksjeselskap. Regnskapsåret følger kalenderåret. Selskapets årsregnskap er offentlig tilgjengelig i Regnskapsregisteret i Brønnøysund og hos andre tjenesteleverandører av regnskapsinformasjon. Årsregnskapet er også tilgjengelig på vår kontoradresse.

Pr 31.12.2019 hadde selskapet følgende eiere:

- Rokas AS, organisasjonsnummer 990 359 601, eier 35 000 B-aksjer, representert ved styreleder Rolf K. Sæther som også eier 35 A-aksjer
- Iben Finans AS, organisasjonsnummer 989 172 352, eier 69 000 B-aksjer, representert ved styremedlem Knut H. Mundal som også eier 69 A-aksjer.
- Rangifer AS, organisasjonsnummer 990 011 990, eier 120 000 B-aksjer, representert ved styremedlem Thomas Bjørseth som også eier 120 aksjer
- Vorpen AS, organisasjonsnummer 915 829 589, eier 103 000 B-aksjer, representert ved styremedlem og daglig leder Toril Ulfsnes som også eier 103 A-aksjer.
- Niis AS, organisasjonsnummer 919 440 880, eier 51 000 A-aksjer, representert ved Jostein Ø Iversen som også eier 51 A-aksjer.

### Samarbeid med andre revisjonsselskap

Nordmøre Revisjon AS er en del av Revisorsamarbeidet NOROM. Gjennom dette samarbeider vi med revisjonsfirmaene Ole Enge Botten AS og Romsdal Revisjon AS. Samarbeidet er hovedsakelig av faglig

art, blant annet med felles kvalitetskontrollsystem og felles medarbeider- og partnerkonferanse hvert år.

### **Styringsstruktur**

Generalforsamlingen er selskapets øverste organ. Generalforsamlingen behandler saker som tilligger organet etter aksjelovens regler. Styret er den sentrale delen av styringsstrukturen i Nordmøre Revisjon AS. Ettersom eierne er representert i styret, utøver eierne i stor grad sin innflytelse via arbeid i styret. De ansatte er representert med ett styremedlem. Styret utfører sitt arbeid i styremøter og unntaksvis i mer uformelle arbeidsmøter. Styret har blant annet ansvar for:

- Fastsette strategi og mål for virksomheten
- Følge opp budsjett, årsregnskap
- Fastsette og følge opp rutiner for intern kontroll og kontrollsystemer
- Opptak og oppsigelse av partner
- Delegering av myndighet (til daglig leder)

Eierne deltar også på partnermøtene i revisorsamarbeidet hvor felles faglige spørsmål håndteres.

Daglig leder har ansvar for regnskap, lønn, HMS og kontorrutiner. Daglig leder rapporterer til styret. Faglig ansvarlig er partnere og medlemmer i styret, og faglige spørsmål og faglige standarder drøftes i styremøter / arbeidsmøter. Alle ansatte deltar på allmøter hvor viktige temaer er informasjon fra styret og daglig leder, faglige standarder og krav m.v. Selskapet har arbeidsmiljøutvalg bestående av 2 representanter fra ansatte og 2 fra ledelsen. Utvalget behandler saker i tråd med arbeidsmiljøloven.

### **Tidspunkt for siste periodiske kvalitetskontroll**

Etter revisorloven § 5b-2 skal revisor som reviderer revisjonspliktiges årsregnskap underlegges en kvalitetskontroll minst hvert sjette år. Revisorer som reviderer foretak av allmenn interesse skal likevel kontrolleres minst hvert tredje år. Siste kontroll høsten 2019 ble utført av kontorbasert tilsyn av Finanstilsynet.

Foretak av allmenn interesse som er blitt revidert av revisor siste regnskapsår

Varig Forsikring Surnadal, org.nr: 948 204 177

Varig Halså og Tingvoll Forsikring, org.nr: 955 853 598

Bud og Hustad Forsikring Gjensidige, org.nr 947 440 519

### **Etterutdanningspolitikk**

I følge forskrift til Revisorloven § 2-1 skal revisor som reviderer årsregnskap for revisjonspliktige til enhver tid kunne dokumentere 105 timers fagrettet etterutdanning i løpet av de tre foregående kalenderår. Daglig leder har rutiner for å følge opp at kravene oppfylles.

Selskapets policy er at etterutdanningen omfatter alle revisjonsmedarbeidere, ikke bare partnere som forskriftskravet gjelder for. Etterutdanningen består av oppdatering innen revisjon, regnskap, bokføring, skatterett, etikk etc. gjennom kurs i regi av Den norske Revisorforening og andre relevante kursleverandører. Det avholdes interne møter og kurs om aktuelle emner. I tillegg velges faglig oppdatering ut fra den enkeltes behov ut fra klientportefølje, erfaring og interesser. For de medarbeiderne som også er autoriserte regnskapsførere gjelder det egne regler for etterutdanning. Mange etterutdanningstimer for revisor godkjennes også som etterutdanningstimer for autoriserte regnskapsførere.

### **Regnskapsopplysninger, omsetning**

Nordmøre Revisjon AS var pr. 31.12.2019 valgt revisor for 746 selskaper, og omsatte for 35,4 mill. kr i 2019, hvorav 31,0 mill. var omsetning fra revisjon og revisjonsrelatert bistand.

## Godtgjørelser til selskapets eiere

Godtgjørelse til selskapets eiere (partnere) består av fast lønn og utbytte. Lønn til partnere er regulert i egen avtale. Partnerne har andre godtgjørelser på linje med de øvrige ansatte, herunder pensjonsordning som tilfredsstillende kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

## Interne kvalitetskontrollsystemer

Revisorloven stiller krav til etablering av kvalitetskontrollsystem i revisjonsselskaper. Detaljerte bestemmelser om etablering og vedlikehold av kvalitetskontrollsystemet fremgår av standarden ISQC 1 - Kvalitetskontroll for revisjonsselskap som utfører revisjon og begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Nordmøre Revisjon AS har kvalitetskontrollsystem i tråd med ISQC 1. «Kvalitetskontroll i Revisorsamarbeidet NOROM» er et dokument som inneholder felles krav til kvalitetskontroll i revisjonsfirmaer som er tilsluttet revisorsamarbeidet NOROM. Kvalitetskontrollsystemet omfatter følgende hovedelementer:

- Ledelsens ansvar for kvalitet i revisjonsselskapet
- Ethiske krav
- Aksept og fortsettelse av klienter og enkeltoppdrag
- Personale
- Gjennomføring av revisjonsoppdraget
- Kvalitetskontroll av oppdraget
- Overvåking

Vi benytter Descartes som vårt revisjonsverktøy. Descartes er utviklet på basis av revisjonsstandardene. Descartes dokumenterer de aktiviteter vi utfører for våre revisjonskunder. Revisjonsprosessen er strukturert slik at ansvarlig revisor er involvert helt fra planlegging og risikovurdering av revisjonsoppdraget frem til revisjonen er avsluttet og revisjonsberetningen er avgitt.

## Retningslinjer for uavhengighet

Ifølge ISQC 1 må revisjonsselskapet etablere retningslinjer og rutiner utformet for å gi betryggende sikkerhet for at revisjonsselskapet, dets personale og, der det er relevant, andre personer som er underlagt krav om uavhengighet (herunder personale i samarbeidende firmaer) opptrer uavhengig der det er påkrevd ifølge Den norske Revisorforening (DnR) etiske regler og nasjonale etiske krav.

Det er utarbeidet retningslinjer og rutiner for å gi betryggende sikkerhet for at Nordmøre Revisjon AS, våre ansatte og de samarbeidende selskapene i Revisorsamarbeidet NOROM opptrer uavhengig der det er påkrevet ifølge revisorloven, DnR's etiske regler samt eventuelle etiske krav i annen lovgivning. Dersom det skulle oppstå tvil om hvilke tjenester vi kan utføre for våre revisjonskunder har oppdragsansvarlig revisor ansvar for å vurdere om oppdraget truer vår uavhengighet og eventuelt sette i verk tiltak som hindrer dette.

Styret i Nordmøre Revisjon AS har hatt oppfølging av at selskapets kvalitetskontrollsystemer etterleves og påsett at retningslinjene for oppfølging av uavhengighet følges.

Kristiansund, den 30. mars 2020

Rolf K. Sæther, styrets leder  
(elektronisk signert)

Thomas Bjørseth, styremedlem  
(elektronisk signert)

Knut H. Mundal, styremedlem  
(elektronisk signert)

Line Melkild, ansatte repr.  
(elektronisk signert)

Toril Ulfnes, styremedlem/direktør  
(elektronisk signert)



# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Rolf Kåre Sæther

### Styreleder

Serienummer: 9578-5993-4-708499

IP: 46.227.xxx.xxx

2020-03-30 10:51:27Z



## Toril Ulfesnes

### Daglig leder

Serienummer: 9578-5995-4-403756

IP: 46.227.xxx.xxx

2020-03-30 10:56:41Z



## Toril Ulfesnes

### Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-403756

IP: 46.227.xxx.xxx

2020-03-30 10:56:41Z



## Line Melkild

### Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-471411

IP: 46.227.xxx.xxx

2020-03-30 11:03:48Z



## Thomas Bjørseth

### Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-83263

IP: 46.227.xxx.xxx

2020-03-30 13:43:49Z



## Knut Henning Mundal

### Styremedlem

Serienummer: 9578-5997-4-369671

IP: 46.227.xxx.xxx

2020-03-30 14:58:50Z



Penneo Dokumentnøkkel: QTTKH-C6026-NEEUP-5L0DI-ZNMWE-080KO

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

#### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>