

ÅPENHETSRAPPORT 2013 FOR LOFOTREVISJON AS

1. Innledning

Åpenhetsrapporten er utarbeidet med utgangspunkt i Revisorlovens § 5a-2, hvor det fremgår at revisor som reviderer bank årlig skal utarbeide en slik rapport.

2. Organisasjonsform og eierskap

LOFOTREVISJON AS er et aksjeselskap som ble etablert i 1989.

Selskapet er godkjent som revisjonsselskap i henhold til bestemmelsene i revisorloven.

Selskapet har gjennom 2013 hatt 3 oppdragsansvarlige revisorer og 4 revisor-
medarbeidere.

Selskapet var pr 31.12.2013 eid av følgende:

Bjørnar Stormo – 51 % - styreleder

Asbjørn Eidem – 15 % - styremedlem

Helge Simonsen – 34 % - styremedlem

3. Samarbeidende selskaper og enheter

Lofotrevisjon AS har ikke inngått samarbeidsavtaler med andre revisorer eller revisjonsselskaper og har heller ingen eierandeler i foretak som utfører regnskap eller rådgivningstjenester.

4. Styringsstruktur

Generalforsamlingen er Lofotrevisjon AS sitt høyeste organ, hvor samtlige aksjer har lik stemmerett.

Selskapets styre består av 3 medlemmer.

Styreleder Bjørnar Stormo

Styremedlem Asbjørn Eidem

Styremedlem Helge Simonsen

Daglig leder frem til 31.12.2013 har vært Bjørnar Stormo

Pr 31.12.2013 hadde selskapet 3 oppdragsansvarlige revisorer.

Bjørnar Stormo – statsautorisert revisor

Helge Simonsen – statsautorisert revisor

Asbjørn Eidem – registrert revisor

5. Kvalitetskontroll og uavhengighet

Styret i Lofotrevisjon AS har utarbeidet et internt styringsdokument – ISQC 1 – som gir faglige og etiske retningslinjer for drift av kontoret. Styringsdokumentet er utarbeidet med formål å gi en betryggende sikkerhet for at Lofotrevisjon AS og dets ansatte etterlever faglige standarder og lovmessige krav, samt bidra til at vårt revisjonsarbeid gjennomføres i tråd med god revisjonsskikk for øvrig.

I tillegg er det utarbeidet eget dokument knyttet til risikostyring og internkontroll for regnskapsførervirksomheten i Lofotrevisjon AS.

Kvalitetskontrollsystemet omfatter både revisjonsvirksomheten og øvrige tjenester og inneholder følgende elementer:

- Etiske verdier
- Revisjon
- Intern kvalitetskontroll
- Ekstern kvalitetskontroll
- Ansvar

Etiske verdier

Selskapets etiske retningslinjer bygger i hovedsak på revisorlovens kapittel 4 og Den norske Revisorforenings regler om etikk. Det er etablert særskilte retningslinjer for etterlevelse og dokumentasjon av vår uavhengighet i forhold til våre kunder.

Revisjon

Lofotrevisjon AS har etablert særskilte retningslinjer for aksept og fortsettelse av enkeltoppdrag. Som revisjonsverktøy benyttes Descart revisjonsmetodikk, en metodikk som er utarbeidet og kvalitetssikret gjennom Den norske Revisorforening. Gjennomføringen og dokumentasjonen av utført revisjon gjøres i Descart.

For hvert revisjonsoppdrag utnevnes det en ansvarlig revisor. Der det er hensiktsmessig utnevnes det også en medarbeider på oppdraget.

Lofotrevisjon AS legger stor vekt på at vi skal ha en uavhengig rolle og forhold til våre kunder. Gjennom vår revisjonsmetodikk vurderer og bekrefter hver medarbeider sin uavhengighet til sine kunder. I eget dokument bekrefter den enkelte oppdragsansvarlige revisor sin uavhengighet til samtlige kunder revidert av Lofotrevisjon AS. Uavhengigheten til kunde blir løpende vurdert, herunder ved etablering av nytt kundeforhold.

Intern kvalitetskontroll

Samtlige oppdrag som gjennomføres av medarbeider kvalitetskontrolleres av oppdragsansvarlig revisor før revisjonsberetningen avgis.

Oppdrag der ansvarlig revisor reviderer alene har ingen tilsvarende kontroll. Årlig skal 1-3 slike oppdrag kvalitetskontrolleres av annen ansvarlig revisor. I tillegg har en etablert særskilt kvalitetskontroll for revisjonen av oppdrag av allmenn interesse.

Dette innebærer at annen ansvarlig revisor skal foreta nødvendig dokumenterbar kontroll før revisjonsberetningen avgis.

Ekstern kvalitetskontroll

Som en følge av at Lofotrevisjon AS reviderer et selskap av allmenn interesse er alle ansvarlige revisorer i Lofotrevisjon AS underlagt kvalitetskontroll direkte fra Finanstilsynet minst hvert tredje år.

For øvrig foreligger det ingen ekstern kvalitetskontroll.

Ansvar

Styret er ansvarlig for utarbeidelse og ajourføring av selskapets kvalitetskontrollsystem.

6. Periodisk kvalitetskontroll

Som ledd i Finanstilsynets periodiske kvalitetskontroll av revisjonsselskaper som reviderer selskaper av allmenn interesse, ble det gjennomført stedlig tilsyn hos Lofotrevisjon AS i 2013.

Som følge av at Lofotrevisjon AS er underlagt Finanstilsynets periodiske kvalitetskontroll er selskapet ikke lenger omfattet av periodisk kvalitetskontroll fra DnR.

7. Foretak av allmenn interesse

For foretak som omfattes av revisorlovens § 5a – 1 har Lofotrevisjon AS for 2013 revidert Lofoten Sparebank.

8. Etterutdanningspolitikk

Lofotrevisjon AS har som målsetting å gi alle ansatte den nødvendige kompetanse som er nødvendig for en tilfredsstillende utøvelse av yrket. Alle oppdragsansvarlige

revisorer følger etterutdanningskravene i revisorloven som krever minst 105 timers fagrettet etterutdanning i løpet av de tre foregående kalenderår.

I tillegg til eksterne kurs og konferanser arrangeres det også løpende interne fagoppdateringer gjennom året.

9. Regnskapsopplysninger

I det følgende er det vist en skjematisk oversikt over omsetning, årsresultat og egenkapital for årene 2012 og 2013. Tallene er vist i hele tusen.

	2012	2013
Omsetning revisjon	6.205	6.526
Omsetning andre tjenester	2.804	2.629

10. Godtgjørelse til eierne

Alle eiere er også partnere i selskapet. Godtgjørelsen til disse består av arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser. Selskapets partnere inngår i selskapets ytelsesbaserte pensjonsordning og har ingen særskilte pensjonsytelser utover denne. Som pliktige ytelser mottar eierne ordinær lønn basert på utførte timeverk, og faste naturalytelser. Utfakturert honorar har derfor ingen betydning for den enkeltes lønnsfastsettelse.

11. Erklæring fra styret

Vi mener at Lofotrevisjon AS kvalitetskontrollsystemer og retningslinjer for uavhengighet er etablert og implementert i samsvar med kravene i revisorloven og i ISQC-1. Det er styrets mening at våre kvalitetskontrollrutiner og retningslinjer som er fastsatt i ISQC-1 fungerer tilfredsstillende og at retningslinjene for revisors uavhengighet overholdes.

Leknes den 7. mars 2014
Styret i Lofotrevisjon AS



Bjørnar Stormo



Asbjørn Eidem



Helge Simonsen