



Åpenhetsrapport 2010 for Revisorteam Midt-Telemark AS

INNHold:

1. Organisasjonsform og eierskap
2. Samarbeid - Revisorteam AS
3. Styringsstruktur
4. Interne kvalitetskontrollsystemer og uavhengighet
5. Tidspunkt for siste periodiske kvalitetskontroll
6. Revisjonsoppdrag av allmenn interesse
7. Etterutdanningspolitikk
8. Regnskapsopplysninger og godtgjørelse til eierne

Mars 2011

Vedlegg:

Erklæring fra styret om kvalitetskontrollsystemet og retningslinjene for uavhengighet, av mars 2011.

1. Organisasjonsform og eierskap

Revisorteam Midt-Telemark AS er et lite aksjeselskap som er eid av de fire partnerne:

- Registrert revisor Mathias Bergan (30%)
- Registrert revisor Vidar Stenstad (30%)
- Registrert revisor Bergit Kleiv (20%)
- Registrert revisor Hellek Berge (20%)

2. Samarbeid - Revisorteam AS

Revisorteam AS eies av 5 revisjonskontorer som geografisk dekker Øvre og Midtre Telemark. Selskapet ble etablert med formål å drive faglig oppdatering innen egne rekker, gi lettere tilgang på spesialkompetanse, rådgivning, kursvirksomhet og eventuelt påta seg oppdrag.

Revisorteam AS er representert på følgende steder i Telemark:

Gvarv: Revisorteam Midt-Telemark AS

Notodden: Reg. revisor Kåre Ufs AS
 Reg. revisor Bjørn Enggrav AS

Tinn: Revisorteam Tinn AS.

Vinje/Seljord: Revisorteam Vest-Telemark AS.

3. Styringsstruktur

Mathias Bergan er selskapets styreleder og Vidar Stenstad er daglig leder i Revisorteam Midt-Telemark AS. Alle partnerne er medlemmer av styret, og det er ingen spesielle bestemmelser om stemmerett utenom de som følger av Aksjeloven.

4. Interne kvalitetskontrollsystemer og retningslinjer for uavhengighet samt erklæring fra styret

4.1 Interne kvalitetskontrollsystemer

Revisorteam Midt-Telemark AS har et internt kvalitetskontrollsystem som er tilpasset internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Hovedelementene er som følger:

- **Ledelsens sitt ansvar for kvalitet i Revisorteam Midt-Telemark AS**
Styret har ansvaret for revisjonsselskapets kvalitetskontrollsystem og har delegert det operasjonelle ansvar til styrets leder.
- **Etiske krav**
Vi har retningslinjer og rutiner for å oppnå betryggende sikkerhet for at alle ansatte i selskapet etterlever relevante etiske krav. Etiske krav i forbindelse med revisjon,

forenklet revisjonskontroll og andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester omfattes av Den norske Revisorforenings etiske regler.

Retningslinjene omfatter krav til: Integritet, objektivitet, faglig kompetanse, tilbørlig aktsomhet, konfidensialitet, profesjonell opptreden og uavhengighet (se pkt. 4.2).

- **Aksept og fortsettelse av klientforhold og revisjonsoppdrag**

Vi har retningslinjer og rutiner som er utformet for å gi betryggende sikkerhet for at aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag blir gjort innenfor gjeldene lover og regler. Før vi tar på oss et oppdrag fra en ny klient, fortsetter med en eksisterende klient eller tar på oss et nytt oppdrag fra en eksisterende klient, må vi innhente nødvendig informasjon. Før vi påtar oss et nytt oppdrag skal vi informere partnerne i Revisorteam Midt-Telemark AS.

Dersom problematiske forhold blir identifisert og Revisorteam Midt-Telemark AS velger å akseptere eller fortsette med en klient eller et enkeltoppdrag, må det dokumenteres hvorledes disse forholdene blir avklart. Retningslinjene omfatter krav til: Klientens integritet, egen kompetanse, etiske krav, kapasitet og menneskelige ressurser.

Til dette arbeidet benytter vi Descartes 3, DiB kunnskap og egne sjekklister for aksept og fortsettelse i tillegg til egne særskilte vurderinger.

- **Menneskelige ressurser**

Revisorteam Midt-Telemark AS har retningslinjer og rutiner som gir betryggende sikkerhet for at revisjonsselskapet har tilstrekkelige ressurser med den ferdighet og kompetanse og etterlevelse av etiske prinsipp som er nødvendige for å utføre oppdrag i samsvar med faglige standarder og reguleringsmessige og rettslige krav og som gjør Revisorteam Midt-Telemark AS i stand til å avgi revisors beretninger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene. Retningslinjene omfatter: Rekruttering, evaluering av prestasjoner, ferdighet, kompetanse (etterutdanning se pkt 7), vurdering av personalbehov og tildeling av oppdrag.

- **Gjennomføring av revisjonsoppdrag**

Revisorteam Midt-Telemark AS har retningslinjer og rutiner som gir betryggende sikkerhet for at oppdrag gjennomføres i samsvar med faglige standarder og regulatoriske krav og som gjør Revisorteam Midt-Telemark AS i stand til å avgi revisjonsberetninger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Retningslinjene omhandler: Faglige standarder, konsultasjon, meningsforskjeller, gjennomgang av oppdragsansvarlig og kvalitetskontroll på enkeltoppdrag. Til dette arbeidet benytter vi Descartes 3 samt elektroniske oppslagsverk.

- **Overvåking**

Revisorteam Midt-Telemark AS har retningslinjer og rutiner som gir betryggende sikkerhet for at kvalitetskontrollsystemet er relevant, tilstrekkelig, fungerer effektivt og blir etterlevd i praksis. Retningslinjene omhandler: Løpende vurdering, evaluering, kommunikasjon, straffetiltak, rutiner for klager og beskyldninger og løpende kvalitetssikring.

Vårt interne kvalitetskontrollsystem er etablert for å sikre at vårt arbeid blir utført etter gjeldende lover og god revisjonsskikk. I tillegg har vi som vane å diskutere ulike problemstillinger etter hvert som de dukker opp i partnerfellesskapet på kontoret. Det er blitt foretatt interne kvalitetskontroller og høsten 2010 hadde alle partnere kvalitetskontroll i regi av DNR. Kontrollen avdekket ingen vesentlige mangler og alle partnerne ble godkjent.

4.2 Retningslinjer for uavhengighet

Revisors uavhengighet vurderes i samsvar med krav i Revisorlovens kapittel 4. Uavhengigheten vurderes både i forhold til revisor, revisor sine nærstående, medarbeidere og revisjonsselskapet. Vi vurderer uavhengigheten både når det gjelder revisjon og rådgiving. Også størrelsen på honoraret fra en klient, eller en gruppe samarbeidende klienter, vurderes om det er egnet til å påvirke vår uavhengighet og objektivitet.

Ved vurdering av nye oppdrag for oss (nystiftet selskap eller overtagelse av eksisterende selskap) blir uavhengigheten vurdert.

Årlig gjennomgås klientporteføljen av alle ansatte i Revisorteam Midt-Telemark AS og uavhengigheten vurderes for hvert oppdrag. Eventuelle trusler mot uavhengigheten blir på denne måten identifisert.

Uavhengighetsvurderingen tar utgangspunkt i hvordan en objektiv og velinformert tredjeperson ville vurdert forholdet. Vi vurderer også uavhengigheten i lys av vår rolle som samfunnet sin tillitsperson.

Alle ansatte i Revisorteam Midt-Telemark AS må straks gjøre styret oppmerksom på forhold som utgjør en trussel mot uavhengigheten, slik at egnede tiltak kan settes i verk.

For revisjonsoppdrag av allmenn interesse legger vi årlig fram for enhetenes revisjonsutvalg en skriftlig bekreftelse på vår uavhengighet og hvorvidt det foreligger trusler mot uavhengigheten, jfr. Revisorlovens § 5a-3. Rotasjon av ansvarlig partner vil skje etter gjeldende regelverk i Revisorlovens 5a-4.

4.3 Erklæring fra styret

Erklæring fra styret om kvalitetskontrollsystemet og retningslinjene for uavhengighet følger i eget vedlegg.

5. Tidspunkt for siste periodiske kvalitetskontroll

Det har ikke vært foretatt noen kontroll fra Finanstilsynets side.

6. Revisjonsoppdrag av allmenn interesse

Revisorteam Midt-Telemark AS reviderer følgende 2 virksomheter av allmenn interesse;

- Hjartdal og Gransherad Sparebank
- Holla og Lunde Sparebank.

7. Etterutdanningspolitikk

Alle ansvarlige partnere er medlemmer i DNR og er pliktige til å være med i foreningens oppdateringsprogram. Medarbeiderne kan også være med i oppdateringsprogrammet, men dette blir vurdert i det enkelte tilfelle. For de som ikke er med i oppdateringsprogrammet søker vi å gi disse en relevant opplæring/ etterutdanning gjennom interne og eksterne kurs.

I tillegg deltar vi på spesialkurs for å holde oss alle à jour (bankrevisorkonferanser etc.)

Innen Revisorteam AS blir det årlig holdt kurs for alle partnere og medarbeidere. I tillegg arrangeres det kurs for klienter hvor også ansvarlige partnere og medarbeidere deltar.

Internt på kontoret blir aktuelle saker presentert / diskutert i kontormøter.

Hver enkelt ansvarlig partner er ansvarlig for å oppfylle etterutdanningskravet. I tillegg skal hver enkelt partner påse at vedkommende selv og andre på revisjonsteamet på det enkelte oppdrag får den nødvendige kursing og oppdatering som er dekkende for det enkelte oppdrag. Hver enkelt dokumenterer etterutdanningen og i god tid før årets utgang foretar ansvarlig for etterutdanning en gjennomgang for å se til at kravene er oppfylt for alle partnerne.

8. Regnskapsopplysninger og godtgjørelse til eierne

Revisorteam Midt-Telemark AS hadde i 2010 en omsetning på tkr 7 034, og ett overskudd på tkr 506.

Omsetningen fordeler seg på 90% (tkr 6 354) revisjon og 10% (tkr 680) på andre tjenester.

Eierne, som alle er ansvarlige partnere, mottar ordinær lønn som godtgjørelse. Basislønn fastsettes av styret i forbindelse med årlige lønnsforhandlinger, og avlønning er basert på antall arbeidede timer.

Gvarv, 30. mars 2011


Mathias Bergan
Styrets leder


Bergit Kleiv
Styremedlem


Vidar Stenstad
Styremedlem/Daglig leder


Hellek M. Berge
Styremedlem



Erklæring fra styret om kvalitetskontrollsystemet og retningslinjene for uavhengighet for 2010.

Lov om revisjon og revisorer fastsetter at revisjonen skal utføres etter beste skjønn og i samsvar med god revisjonsskikk. God revisjonsskikk baserer seg på internasjonale standarder for kvalitetskontroll og revisjon. Detaljerte bestemmelser om etablering og vedlikehold av kvalitetskontrollsystemet i revisjonsselskaper fremgår av internasjonal standard for kvalitetskontroll ISQC1 – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

I lov om revisjon og revisorer fremgår krav til uavhengighet, objektivitet og etikk for revisorer og revisjonsselskaper, som skal hindre 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 DnR sine etiske regler.

Styret i Revisorteam Midt-Telemark AS har gjennomgått selskapets forretningsførsel, herunder de foreliggende kontroller og prosedyrer. Det er vår oppfatning at kvalitetssikringssystemet fungerer tilfredsstillende og at retningslinjene for uavhengighet etterleves.

Gvarv, 30. mars 2011



Mathias Bergan
Styrets leder



Bergit Kleiv
Styremedlem



Vidar Stenstad
Styremedlem/Daglig leder



Hellek M. Berge
Styremedlem