

## Åpenhetsrapport

i henhold til revisjonsfordringens kapittel 13.

- 1) ValdresRevisorene AS er et norskregistrert aksjeselskap, og er eid av Valdres Revisjon AS, Vega Vestrom AS og Oli AS med en tredjedel hver. Nevnte selskaper er eid av hhv. Hege K. Tronrud, Vegard Vestrom og Olve Lie. Revisjonsselskapet og de nevnte personene har Finanstilsynets godkjenning som utøvende revisor etter revisorlovens bestemmelser.

Generalforsamlingen er selskapets øverste organ. Alle eierne er representert i styret, og styret har både formelle styremøter og mer uformelle arbeidsmøter.

Styrets hovedansvar er:

- Fastsette strategier og mål for selskapet
- Sette opp og følge opp budsjetter, både for selskapet og timebudsjetter for ansatte
- Fastsette rutiner for intern kontroll og kontrollsystemer
- Følge opp rutiner for intern kontroll og kontrollsystemer
- Ansettelse
- Delegering av ansvarsområder (daglig leder, fagansvar mv.)

Vegard Vestrom er daglig leder av revisjonsvirksomheten, Hege K. Tronrud er daglig leder for regnskapsførervirksomheten og har fagansvaret.

Styret består av Vegard Vestrom, Hege K. Tronrud og Olve Lie, der sistnevnte er styrets leder.

- 2) Kvalitetssystemet

Det er etablert interne kontrollsystemer med årlige kontroller, der et utvalg av alle medarbeidere og ansvarlige revisorer blir kontrollert. Som mal for kontrollene brukes de standardene som anvendes av revisorforeningens kvalitetskontroll.

I 2021 ble i alt 11 tilfeldige oppdrag kontrollert. Ingen av de gjennomførte kontrollene avdekte vesentlige mangler ved gjennomføringen av revisjonen, og det er ingen oppdrag til oppfølgingskontroll i 2022.

Selskapet har fastsatt retningslinjer for oppdragsansvarlig revisors formelle konsultasjon med eksperter i nærmere angitte risikosituasjoner og i tilfeller der oppdragsansvarlig revisor vurderer det som nødvendig ut fra sakens risiko og kompleksitet. Alle revisjonsteamene oppfordres til å foreta uformelle forespørsler til fageksperter som selskapet har etablert kontakt med. Formell konsultasjon dokumenteres og godkjennes både av den som konsulteres og av revisjonsteamet i henhold til kravene i ISQC 1.

Alle revisjonsoppdrag av allmenn interesse, og andre oppdrag etter en særskilt risikovurdering, blir kvalitetssikret av en uavhengig partner før revisjonsberetningen avgis. Oppdragsansvarlig revisor er ansvarlig for revisjonen, herunder at nødvendig kvalitetssikring er utført, og at alle forhold er klarert og dokumentert, før revisjonsberetning avgis. Utnevnelse av kvalitetskontrollør foretas av styret.

Etter styrets oppfatning har kvalitetskontrollsystemene, som for øvrig baserer seg på standarden ISQC1 og ISQM1, i det vesentligste fungert tilfredsstillende. Retningslinjene for kvalitetssystemet er i det vesentlige overholdt.

### 3) Etikk

De etiske prinsippene for revisorer fra IESBA er en sentral del ved utførelsen av revisjon i ValdresRevisorene. Disse prinsippene er:

- Integritet – vi skal være ærlige og redelige i alle profesjonelle og forretningsmessige forhold
- Objektivitet – vi skal ikke være forutinntatte eller la interessekonflikter eller påvirkning fra andre påvirke våre profesjonelle eller forretningsmessige vurderinger
- Faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet – vi skal opprettholde faglig kunnskap og det ferdighetsnivå som kreves for å sikre at en klient eller arbeidsgiver får kompetente og profesjonelle tjenester basert på gjeldende praksis og lovgivning. Vi må opptre aktsomt og i samsvar med gjeldende faglige standarder og profesjonsstandarder ved utførelsen av våre tjenester.
- Konfidensialitet – vi skal respektere kravet til konfidensialitet om informasjon ervervet gjennom profesjonelle og forretningsrelaterte forhold, og ikke videreformidle slik informasjon til tredjepart uten samtykke, med mindre rett eller plikt til det følger av lov. Konfidensielle opplysninger som revisor får kjennskap til i profesjonelle og forretningsmessige sammenhenger, må ikke brukes til personlig fordel for revisor eller tredjepart.
- Profesjonell atferd – vi skal etterleve relevante lover og forskrifter samt unngå enhver handling som kan skade profesjonens eller selskapets omdømme.

Det er ikke avdekket brudd på de etiske retningslinjene.

For å sikre at vi oppfyller disse etiske prinsippene må vi være uavhengige, både faktisk og på det følelsesmessige plan.

### 4) Uavhengighet

Retningslinjene for uavhengighet baserer seg både på faktisk uavhengighet og på følelsesmessige bindinger som ikke rammes av lovverket direkte.

- Årlig gjennomgås klientlisten med henblikk på om medarbeidere har relasjoner til klientene som kan bringe dem i avhengighet, ut fra begge betraktninger nevnt ovenfor.
- Dersom noen av de ansatte har spørsmål til betydningen av eventuelle relasjoner, blir disse diskutert, og beslutning tatt.
- Der hvor man anser at det kan stilles spørsmål om uavhengighet, blir en annen medarbeider satt på oppdraget.

- Daglig leders forhold blir vurdert separat.
- Alle ansatte signerer årlig uavhengighetserklæring ifbm ISQC1 gjennomgangen.

Det er ikke avdekket brudd på retningslinjene for uavhengighet.

5) Periodisk kvalitetskontroll

Høsten 2020 gjennomførte Finanstilsynet ordinært tilsyn hos ValdresRevisorene AS. Tilsynet omfattet 2 selskaper av allmenn interesse og 13 andre selskaper. Endelig rapport ble mottatt i april 2021, og rapporten er gjennomgått og Finanstilsynets innspill og kommentarer er tatt til etterretning.

Selskapets ledelse har evaluert, endret og implementert handlinger i selskapets revisjonsmetodikk, basert på Finanstilsynets endelige rapport og løpende kommunikasjon.

6) Siste regnskapsår (2021) er følgende virksomheter revidert, og som omfattes av revisorlovens § 1-2 og er dermed å anse som selskap av allmenn interesse:

Hallingdal Gjensidig Brannkasse, Varig Forsikring Midt-Buskerud og Valdres Gjensidig Brannkasse.

7) Rotasjon

Aksept og fortsettelse av revisjon av foretak av allmenn interesse vurderes særskilt. I tillegg vurderes rotasjon ihht revisjonsforordningen kapittel 17, både på selskapsnivå og for oppdragsansvarlig revisor og medarbeidere. Vurderingen gjøres årlig i styremøte og dokumenteres gjennom styreprotokoller.

8) Etterutdanning

Selskapets etterutdanningspolitikk går ut på at alle årlig skal ha faglig påfyll ved interne eller eksterne kurs. Ansatte deltar på kurs i regi av Den norske Revisorforening, Sticos, Regnskap Norge eller egenutviklet kurs. Ansattes behov utfra portefølje, erfaring og interesse tillegges vekt i forhold til faglig oppdatering.

Oppdragsansvarlige revisorer er deltakere i etterutdanningsprogrammet i regi av Den norske Revisorforening. Etterutdanningskravet er oppfylt.

9) Selskapet har ca 360 revisjonskunder, hvorav de fleste i Valdres og Hallingdal, men også i andre områder på Østlandet, herunder Oslo.

Selskapet sysselsetter 13 personer, med ca 11,8 årsverk.

Omsetningen foredler seg slik mellom foretak av allmenn interesse og andre foretak:

2021	Allmenn interesse	Andre foretak	Sum
Inntekt revisjon	278 070	8 626 684	8 904 754
Andre tjenester	188 540	4 271 903	4 460 443
Regnskapstjenester		1 732 895	1 732 895
Sum	466 610	14 631 482	15 098 092

10) Godtgjørelse

Godtgjørelse til partnere består av; fast arbeidsgodtgjørelse og overtidsgodtgjørelse. I arbeidsgodtgjørelsen inngår ordinær lønn, fri avis og fri bruk av elektroniske kommunikasjonsmidler. Daglig leder har fri bil som innrapporteres månedlig. Selskapets partnere inngår i selskapets innskuddsbaserte pensjonsordning. Ingen partnere har rett til andre pensjonsytelser fra selskapet, og det foreligger ingen avtaler om godtgjørelse ved fratreden. Partnernes eierselskaper mottar i tillegg utbytte fra selskapet.

Fagernes 27. mars 2022

Styret i

**ValdresRevisorene AS**



---

Vegard Vestrom



---

Hege K. Tronrud



---

Olve Lie