



Åpenhets- rapport 2019

KPMG Norge

Desember 2019

kpmg.no





Innhold

01	Forord	1
02	Vårt ufravikelig fokus på revisjonskvalitet	3
03	Vår virksomhet	5
	Våre verdier	7
	Samfunnsansvar	8
04	Organisasjonsform og eierskap	9
05	Styringsstruktur	11
06	Kvalitet og kvalitetssystemer	15
	Ansvar for kvalitet og kvalitetskontroll	17
	Etikk – code of conduct	17
	Kvalitet i kundeoppdrag	19
	Konfidensialitet og informasjonssikkerhet	21
07	Kompetanse og medarbeiderutvikling	23
	Arbeidsmiljø	23
	Personalledelse	24
08	Uavhengighet	27
09	Periodisk kvalitetskontroll	29
	Intern kvalitetskontroll og overvåkning	30
	Ekstern kvalitetskontroll og overvåkning	32
10	Erklæring fra styret	33
11	Godtgjørelse til eierne	34
12	Foretak av allmenn interesse	35
13	Finansiell informasjon	36
14	Partnere	37
15	Våre kontorer	38

01

Forord

Tillit er avgjørende for å fremme et sunt næringsliv og et velfungerende kapitalmarked og det er en grunnpilar i vår virksomhet. Vårt samfunnsoppdrag er, gjennom en uavhengig og objektiv revisjon, å skape tillit til den finansielle rapporteringen som virksomheter utarbeider ovenfor sine interessenter.

Vi er inne i en tid preget av store endringer. Det teknologiske skiftet utfordrer eksisterende forretnings- og leveransemodeller, skillet mellom bransjer viskes ut og geopolitiske forhold påvirker både tillitsforhold og global handel. Økt usikkerhet endrer risikobildet for alle selskaper og vår rolle som revisorer og rådgivere blir viktig. Med åpenhetsrapporten ønsker vi å vise vår holdning og forpliktelse til vårt samfunnsoppdrag.

I KPMG har vi som ambisjon å være det klare valget, både for kunder og ansatte. For oss betyr det at vi skal utvikle våre medarbeidere til å bli de beste, at kundene ser en forskjell i oss og at vi bygger tillit i alt vi gjør. For oss er det å bygge tillit og være det klare valget to sider av samme sak og baserer seg på forutsetningen om kvalitet og integritet i alt vi gjør.



I KPMG har vi som ambisjon
å være det klare valget, både
for kunder og ansatte.

Uavhengighet, etisk adferd og høy moral er avgjørende for vår virksomhet, og vi legger stor vekt på å sikre dette i vårt kundearbeid og tilhørende leveranser. Gjennom vår globale Code of Conduct tydeliggjøres våre verdier og etiske prinsipper som ligger til grunn for vår rolle som tillitsperson i samfunnet.

Kjernen i en sterk kvalitetskultur er kompetanseutvikling. Kontinuerlig fokus på kompetanseheving og riktig kompetansesammensetning blant våre medarbeidere er derfor helt avgjørende for å levere tjenester med høy kvalitet. I tillegg er holdninger, adferd og prioriteringer blant våre ledere grunnleggende for den interne tilliten som skaper et fundament for kvalitetsarbeidet.

Vi ønsker å skape en forskjell gjennom etterrettelige, løsningsorienterte og innsiktsfulle tjenesteleveranser der vi bringer sammen det beste fra våre fagmiljøer innen revisjon, rådgivning og advokatvirksomhet.

Med røtter helt tilbake til 1920 går vi nå inn i vårt jubileumsår. Vi er stolte av vårt bidrag til næringsliv og samfunn gjennom alle disse årene og den posisjon vi i dag har som revisor for en rekke av Norges største selskaper. Vi er overbevist om at vi står godt rustet til å løse vårt samfunnsoppdrag på en god måte også i fremtiden.

KPMGs kvalitetssystem omfatter alle deler av vår virksomhet og vi stiller høye krav til kvalitet i alle kundeoppdrag og for alle typer tjenester vi leverer. I åbenhetsrapporten beskriver vi vårt kvalitetssystem og hvordan vi arbeider med kontinuerlige kvalitetsforbedringer.

God lesning!



Lars Inge Pettersen
Administrerende direktør

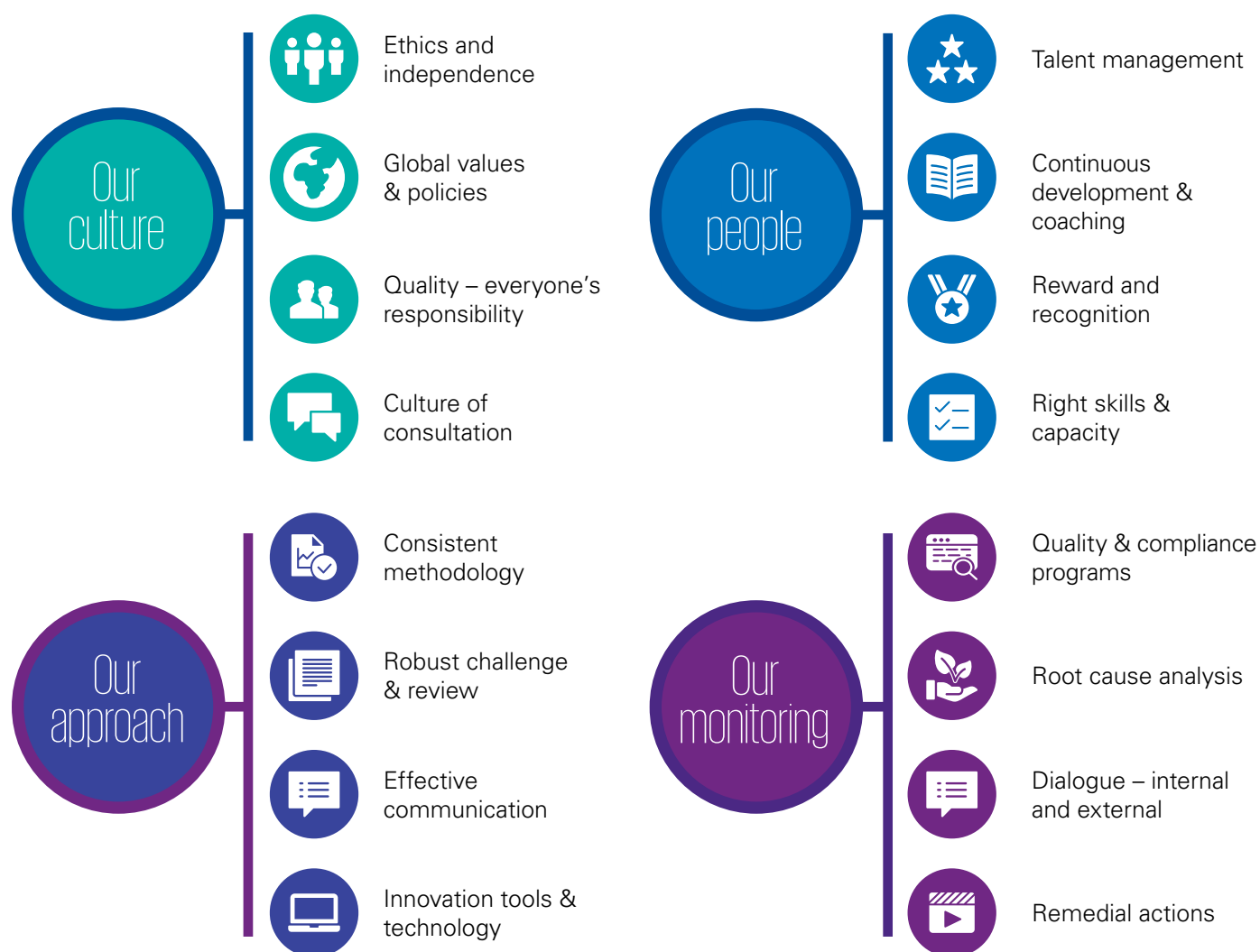
02

Vårt ufravikelig
fokus på
revisjonskvalitet

Kvalitet – fundamentet for tillit

Høy revisjonskvalitet er fundamentet for å sikre en høy tillit. KPMG har et ufravikelig fokus på revisjon av høy kvalitet, og vi jobber kontinuerlig med å ytterligere styrke revisjonskvaliteten.

Building public trust



03

Vår virksomhet

KPMG er et av verdens ledende kompetansemiljøer innen revisjon, rådgivning, skatt og avgift samt advokattjenester.



KPMG International

KPMG er organisert som et nettverk av revisjon- og rådgivningselskaper med over 207 000 medarbeidere i 153 land.

Koordinering av KPMGs globale nettverk av virksomheter over hele verden gjøres av KPMG International som er et sveitsisk kooperativ.

Strukturen i KPMG er bygget opp slik at den globale virksomheten understøtter et ensartet kvalitetsnivå og verdsett, uansett hvor i verden KPMG utøver sin virksomhet. Den globale ledelsen er ansvarlig for utarbeidelse av felles verdier, struktur og prosedyrer som alle medlemmer av nettverket er forpliktet til å implementere og etterleve, herunder en global code of conduct.

KPMG International ledes av et globalt styre med representanter fra de største medlemsselskapene målt i omsetning. Styret består av styreleder, nestleder, administrerende direktør og styreledere for de tre regionene som KPMG er delt inn i; det amerikanske kontinentet (Americas), Asia og Stillehavsregionen (Asia Pacific) og regionen som Norge er en del av – Europa, Midtøsten og Afrika (EMA). I tillegg er flere seniorpartnere fra de største KPMG-praksisene verden over representert.

207 000 

medarbeidere

153 

land

Ytterligere detaljer om KPMGs Internationals styringsstruktur finnes i 2019 KPMG International Transparency Report.



KPMG Norge

I Norge er KPMG representert med 26 kontorer og rundt 1200 ansatte og partnere. KPMG i Norge leverer tjenester gjennom de tre forretningsområdene Audit, Advisory og Tax/Law (skatt, avgift og advokattjenester).

Datterselskapet KPMG Accounting AS (regnskapsførsel) ble solgt til nye eiere den 30. september 2019. Selskapet har skiftet navn til Xacct Accounting AS (org. nr. 997 471 237). KPMG har etablert datterselskapet KPMG Regnskapsservice AS som kun har begrenset aktivitet innenfor fagområdet.

Revisjon og rådgivningstjenester leveres gjennom den juridiske enheten KPMG AS. KPMGs revisjonsvirksomhet er basert på norsk revisjonslovgivning og internasjonale standarder for revisjon og etikk. Disse er igjen basert på et fundament av kjerneprinsipper knyttet til yrkesmessig integritet, uavhengighet og etisk opptreden.

KPMG yter revisjonstjenester både til små nasjonale bedrifter, offentlige virksomheter og store multinasjonale selskap. Over hele verden arbeider KPMG etter samme metodikk og prosedyrer. Dette sikrer en konsistent og likeartet kundeopplevelse i alle land. Vår rådgivningsvirksomhet består av en rekke spesialistgrupper. Spesialistene fra rådgivningsvirksomheten benyttes som en integrert del av revisjonsteamene for å styrke vårt revisjonsarbeid på områder som krever spesialistkompetanse.

Våre skatt- og avgiftspesialister fra KPMG Law Advokatfirma AS benyttes på samme måte. Vi tilbyr også teknisk utarbeidelse av årsregnskap og skattemelding til ikke-revisjonskunder gjennom det autoriserte regnskapsførerselskapet KPMG Regnskapsservice AS.

Våre verdier

KPMGs virksomhet er forankret i våre verdier: Generøs, Offensiv, Inkluderende og Nyskapende – GO IN!

Våre verdier preger vår hverdag og karakteriseres av respekt og ansvarlighet overfor våre omgivelser. Våre verdier gir uttrykk for hvem vi er og hvordan vi arbeider. Våre medarbeidere har en offensiv, inkluderende og nysgjerrig holdning, med vilje til nyskapning. Vår kommunikasjon er åpen og ærlig, og i krevende situasjoner agerer vi med mot og oppriktighet. Medarbeiderne i KPMG respekterer hverandre, søker fakta og formidler innsikt. Vi engasjerer oss i samfunnet og fremfor alt – vi står for integritet.

Vi realiserer våre GO IN -verdier gjennom KPMGs globale verdsett:



Vi går foran som gode eksempler

Alle i KPMG opptrer på en måte som viser hva vi forventer av hverandre og av våre kunder.



Vi samarbeider

Vi arbeider sammen og bringer frem det beste hos hver enkelt for å bygge sterke og verdiskapende relasjoner.



Vi respekterer hverandre

Vi respekterer hver medarbeider for den de er, for deres kunnskap, ferdighet og erfaring, samt hvordan de anvender dette individuelt og i team.



Vi søker fakta og viser innsikt

Vi stiller spørsmål ved gitte antagelser, søker fakta og styrker vårt omdømme som en pålitelig og objektiv rådgiver.



Vi er åpne og ærlige i vår kommunikasjon

Vi deler informasjon, skaper forståelse og gir råd på en konstruktiv måte. I krevende situasjoner agerer vi med mot og oppriktighet.



Vi er bevisst vårt samfunnsansvar

Vi opptrer som ansvarlige samfunnsborgere ved å utvide vår kompetanse, erfaring og perspektiver gjennom engasjement og arbeid knyttet til samfunnsansvar og miljøbevissthet.



Vi står for integritet

Vi er profesjonelle og etterlever våre krav til uavhengighet. Vi agerer alltid med objektivitet, kvalitet og god service.

Våre verdier er kjernen i vår globale code of conduct, som definerer standarder for den etiske atferden vi krever av alle ansatte i KPMGs nettverk av selskaper i hele verden.



Samfunnsansvar

I KPMG betyr samfunnsansvar at vi integrerer sosiale, miljø- og samfunnsmessige hensyn i strategi og daglig drift.

Som leverandør av profesjonelle tjenester hjelper vi våre kunder med å sikre en lovmessig, langsiktig og bærekraftig virksomhet. Slik bruker vi vår kompetanse og erfaring til å bygge samfunnet videre. Vår virksomhet drives på en ansvarlig måte, gjennom miljøsertifisert drift, et godt arbeidsmiljø, en kultur som fremmer mangfold og likeverd, og med et etisk og verdibasert fundament. Vi utøver vårt sosiale engasjement gjennom samarbeid med ideelle organisasjoner og sosiale entreprenører om probono-tjenester, økonomisk støtte og ved å synliggjøre det viktige arbeidet de gjør.

En særlig viktig del av KPMGs CSR-arbeid er å tilby vår fagkunnskap vederlagsfritt til organisasjoner med begrenset budsjett og ugjorte oppgaver. Gjennom å oppmuntre våre ansatte til å identifisere gode formål hvor deres kommersielle erfaring og profesjonelle ferdigheter trengs, bidrar KPMG til positive endringer i samfunnet.

Vi er miljøsertifisert i henhold til Miljøfyrtårn-standarden, og arbeidet med miljøsertifiseringen styrker vårt eget interne miljøarbeid. KPMG Norge er også klimanøytrale. Våre utslipp stammer i første rekke fra flyreiser, som vi jobber kontinuerlig med å redusere. Vi kompenserer ved å investere i klimakvoter som støtter viktige miljøprosjekter.

KPMGs tilnærming til samfunnsansvar bygger på FNs bærekraftsmål, Sustainable Development Goals (SDG). Vi har valgt ut fire mål vi mener passer godt til KPMGs strategiske fokus og satsning.

Våre fire utvalgte bærekraftsmål er:

- God utdanning (SDG 4)
- Likestilling mellom kjønnene (SDG 5)
- Mindre ulikhet (SDG 10)
- Liv under vann (SDG 14)

04

Organisasjonsform og eierskap

KPMG Holding AS eier 100 prosent av datterselskapet KPMG AS, et godkjent norsk revisjonsselskap. KPMG AS er hovedmann og fullt ansvarlig deltaker i KPMG Indre Selskap.

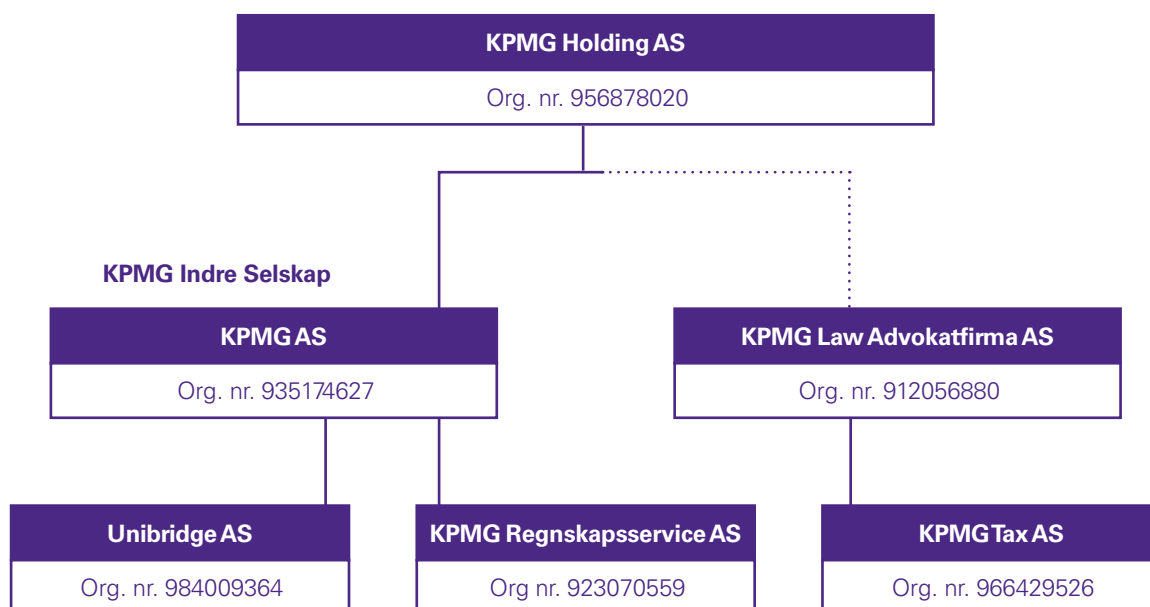
KPMG Regnskapsservice AS og Unibridge AS er heleide datterselskap av KPMG AS. Det frittstående selskapet KPMG Law Advokatfirma AS med datterselskapet KPMG Tax AS er samarbeidende selskap i henhold til revisorloven § 4–7 første ledd. KPMG Law Advokatfirma AS er organisert og drives i henhold til bestemmelsene i domstolloven.

KPMG Holding AS er godkjent som revisjonsselskap i henhold til bestemmelsene i den norske revisorloven. KPMG Holding AS utøver imidlertid ikke revisjonsvirksomhet eller leverer andre tjenester direkte til kunder.

Virksomhet i form av tjenesteutøvelse til kunder skjer i KPMG AS (revisjon og rådgivning), Unibridge AS (rådgivning), KPMG Law Advokatfirma AS (advokattjenester), KPMG Regnskapsservice AS (autorisert regnskapsførerselskap) og KPMG Tax AS (rådgivning). Virksomheten i KPMG Indre Selskap omfatter all den virksomhet som drives i KPMG AS, men KPMG Indre Selskap opptrer ikke utad.

KPMG AS er et revisjonsselskap, godkjent i henhold til revisorloven, og er valgt revisor for alle våre revisjonskunder. Per 30. september 2019 var det 208 statsautoriserte revisorer i selskapet, i tillegg var det 38 registrerte revisorer. Regnskapsåret i KPMG omfatter perioden 1. oktober til 30. september.

Organisasjonskart



05

Styringsstruktur

KPMG Norge

Gruppen av norske KPMG-selskaper styres og ledes av den norske konsernledelsen som en samlet enhet. Alle selskapene i konsernet innehar de selskapsorganer som kreves i henhold til norsk selskapslovgivning.

Generalforsamling

Generalforsamlingen i KPMG Holding AS er det øverste styringsorganet i KPMG Norge. KPMG Holding AS er 100 prosent eiet av norske partnere. De norske partnerne som er aksjonærer i KPMG Holding AS fremgår av kapittel 14.

Selskapsmøte

Alle partnere er deltakere i KPMG Indre Selskap og ifølge selskapsavtalen skal alle eiere være aktive deltakere i virksomheten. Selskapsmøtet er det øverste organet i KPMG Indre Selskap. Alle norske partnere er deltakere i det indre selskapet. KPMG AS er hovedmannen, fullt ansvarlig deltaker i KPMG Indre Selskap og representerer selskapet utad.

Styret

KPMG Holding AS og KPMG AS har begge styrer etablert i henhold til norsk selskapslovgivning, herunder også bestemmelse i norsk revisorlov. Samtlige styremedlemmer skal ivareta selskapets felles interesse. I følge selskapenes vedtekter skal styrene bestå av seks til elleve medlemmer med minst to varamedlemmer. Tre av de faste medlemmene er ansattrepresentanter. Ansattrepresentantene deltar i styret på samme vilkår som de aksjonærvalgte representantene. Medlemmer av styret velges for en funksjonsperiode på inntil tre år. Styret velger selv sin leder.

Valgkomité og partnerkomité

Valgkomiteen har til oppgave å fremlegge forslag til aksjonærvalgte styremedlemmer for generalforsamlingen, samt særskilt forslag til kandidat til styrets leder. Valgkomiteen skal påse at forslag til nytt styre oppfyller kravene i revisorloven § 3-5 første ledd nr. 1 om at minst halvparten av styrets medlemmer og varamedlemmer skal være godkjente revisorer, både hva angår aksjonærvalgte og ansattvalgte styremedlemmer.

Partnerkomiteens oppgaver er å behandle saker som angår partnerne. Komiteen er klageinstans for partnerne når det gjelder godtgjørelsesspørsmål. Den har også i oppgave å organisere valg av administrerende direktør, og legge forslaget til kandidat frem til avstemming i selskapets generalforsamling. Partnerkomiteen evaluerer arbeidet til administrerende direktør.

Ansattes styrerepresentanter

Ansatte er sikret styrerepresentasjon i samsvar med kravene i aksjeloven. Det utnevnes et valgstyre bestående av to personer som er ansvarlige for gjennomføring av valg av ansattrepresentanter. Valget gjennomføres ved elektronisk avstemming etter at de ansatte har hatt anledning til å foreslå kandidater.

Administrerende direktør

Rollen som administrerende direktør er en åremålsstilling. Administrerende direktør velges av de norske partnere etter innstilling fra partnerkomiteen. Åremålsperioden er fire år med mulighet for fornyelse. Administrerende direktør er ansvarlig for den daglige ledelsen av KPMGs virksomhet i Norge. Administrerende direktør oppnevner sine egne ledergrupper som benevnes konsernledergruppen og daglig ledelse.

Administrerende direktør skal i alt sitt arbeid ha KPMGs verdier, overordnede målsetninger og vedtatte strategier som utgangspunkt.

Konsernledergruppen

Konsernledergruppens primære oppgave er å sørge for utvikling og implementering av virksomhetens strategi samt styrings- og kontrollaktiviteter. Konsernledelsen er også ansvarlig for å gjennomføre beslutninger fattet av styret i KPMG Holding AS.

Konsernledergruppen settes sammen og oppnevnes av administrerende direktør.

Styret

Harald Sylta

Styreleder, partner

Tonje Christin Norrvall

Partner

Stig-Tore Richardsen

Partner

Torbjørn Hansen

Partner

John Thomas Sørhaug

Partner

Geir Moen

Partner

Bjarte Ulvestad

Ansattrepresentant

Ida Hagelsteen Vik

Ansattrepresentant

Dejan Grahovac

Ansattrepresentant

Varamedlemmer

Thore Kleppen

Partner

Elisabet Ekberg

Partner

Stig Bjørklund

Partner

Julie Fjeld

Ansattrepresentant

Endre Johan Berner

Ansattrepresentant

Mona Kristin Lien

Ansattrepresentant

Konsernledergruppen

Lars Inge Pettersen

Administrerende direktør

Rune Skjelvan

Nestleder, leder Advisory

Roland Fredriksen

Leder Audit

Per I. Skinstad

Leder KPMG Law

Bjørn Kristiansen

Quality and Risk
Management Partner

Vegard Tangerud

Chief Financial Officer

Clint Sookermany

Leder Strategi

Julie Berg

Leder Forretningsutvikling

Monica Hansen

Nasjonal People Partner

Gunnar Alskog

Leder Region Nord

Yngve Olsen

Leder Region Midt

Kai Holhjem

Leder Region Sørøst

Anfinn Fardal

Leder Region Vest

Cathrine B. Dalheim

Nestleder KPMG Law

Jan Erik Gran Olsen

Leder Risk Consulting





06

Kvalitet og kvalitetssystemer

Det stilles strenge krav til kvalitetskontroll i norske revisjonsselskap, noe som fremgår av blant annet revisorloven og standarden ISQC 1 (International Standard on Quality Control), i tillegg til krav fra det amerikanske Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). KPMG har innarbeidet disse kravene i vårt interne kvalitetskontrollsystem.

Kvalitetskontrollsystemet omfatter følgende hovedelementer:

- Ledelsens holdninger til kvalitet - «tone at the top»
- Relasjon til de riktige kundene
- Klare standarder og gode verktøy for gjennomføring av revisjon
- Rekruttering og utvikling av personell med riktig kompetanse og ressursstyring
- Utvikle faglig ekspertise og tjenesteleveranser av høy kvalitet
- Utførelse av effektiv og hensiktsmessig revisjon
- Kontinuerlig utvikling og forbedring



Ansvar for kvalitet og kvalitetskontroll

Styret, administrerende direktør og forretningsområdeledere

I tråd med prinsippene i ISQC 1 har styret det overordnede ansvaret for KPMGs system for kvalitetskontroll. Administrerende direktør har det daglige ansvaret for systemet og selskapets etterlevelse av systemet. Nasjonale ledere for forretningsområdene er ansvarlige for kvaliteten på leverte tjenester innenfor sine fagfelt.

Lederne for forretningsområdene fastsetter i samarbeid med forretningsområdets Quality & Risk Management partner nødvendige prosedyrer for risikostyring, kvalitetssikring og overvåkning, innenfor rammene som er gitt av Nasjonal Quality & Risk Management partner.

Head of Audit Quality

Head of Audit Quality er ansvarlig for å sikre høy kvalitet i gjennomføringen av revisjonsoppdragene og rapporterer løpende til Audit-ledelsen i KPMG Norge.

Quality & Risk Management (QRM)

Quality & Risk Management-avdelingen består av områdene risk management, etikk & uavhengighet, anti-hvitvasking og -korrupsjon, legal counsel og kvalitetskontroll. Ansvaret for de nevnte områdene er delegert til nasjonal QRM partner (Quality & Risk Management partner / Ethics & Integrity partner). QRM partner rapporterer til administrerende direktør og inngår i hans ledergruppe. Leder for kvalitetskontrollen rapporterer til nasjonal QRM partner. Avdelingen dekker alle avdelinger og funksjoner i KPMG Norge.

QRM-avdelingen er ansvarlig for å:

- Etablere QRM retningslinjer og prosedyrer
- Overvåke overholdelse av retningslinjer og prosedyrer
- Gjennomføre opplæring av ansatte på alle nivåer innenfor risk management
- Planlegge og gjennomføre kvalitetskontroller og compliance-testing
- Følge opp etikk- og uavhengighetsbrudd
- Gi løpende bistand til ledelsen og partnere i spørsmål knyttet til risk management
- Håndtere eventuelle tvistesaker som KPMG måtte være involvert i

Global Quality & Risk Management (GQ&RM)

Global Head of Quality, Risk and Regulatory utpeker Area Quality & Risk Management Leader (ARL). ARL overvåker og gir råd til KPMG medlemsfirmaer i tilknytning til deres prosesser for å identifisere, håndtere og rapportere vesentlige risiko med potensiell innvirkning for KPMG globalt. Nasjonal QRM Partner rapporterer til ARL for Nord-Europa, som igjen rapporterer til KPMG Internasjonal.

Etikk – code of conduct

Etiske standarder – code of conduct

KPMG sørger for overholdelse av alle juridiske- og etiske krav, samt krav til profesjonell uavhengighet blant annet ved bruk av tydelige risikostyringspolicyer og -prosedyrer. Vi er opptatt av at alt vi gjør skal utføres i henhold til en høy etisk standard. Kulturen i alle KPMG-selskaper styres av våre verdier og vår globale code of conduct. Vi kommuniserer våre verdier og vår atferd til alle medarbeidere, og dette er også en integrert del av medarbeidersamtalene og belønningsprosessen på alle nivåer.

Overholdelse av KPMGs verdier vurderes spesielt ved opptak av partnere og forfremmelser til lederstillinger. De etiske retningslinjene understreker at alle medarbeidere må overholde regler med hensyn til uavhengighet, konfidensialitet, objektivitet og yrkesetikk, og at ethvert brudd på uavhengighetsreglene skal rapporteres umiddelbart.

Anti-hvitvasking

Nytt norsk hvitvaskingsregelverk trådte i kraft 15. oktober 2018. Regelverket er inkorporert i våre retningslinjer for tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering. De påkrevde kundetiltakene i henhold til hvitvaskingsloven er en integrert del av kunde- og prosjektevalueringsprosessen hos KPMG. Retningslinjene regulerer løpende oppfølging, rapporteringsplikt, undersøkelsesplikten, opplæring og ansvarsområder for hvitvaskingsansvarlig.

Anti-korrupsjon

KPMG har nulltoleranse for bestikkelser og korrupsjon. Vi forbyr innblanding i alle typer bestikkelser og tolerere heller ikke bestikkelser av tredjeparter, herunder våre kunder, leverandører eller offentlige tjenestemenn. KPMG gjennomfører opplæring for alle partnere og ansatte for å bekjempe bestikkelser og korrupsjon, og har etablerte retningslinjer for hvilke gaver KPMG-ansatte kan gi og motta.

Innsidehandel

KPMGs retningslinjer for innsidehandel følger verdipapirhandelloven og iht. lovens § 3-5 tredje ledd, plikter man å gjøre mottaker av innsideinformasjon oppmerksom på ansvaret og pliktene som følger av dette. KPMGs retningslinjer pålegger oppdragsansvarlig partner ansvaret for at teammedlemmene gis informasjon om plikter og ansvar knyttet til innsideinformasjon.

Oppdragsansvarlig partner har ansvar for at det føres liste over personer som gis tilgang til innsideinformasjon.

Varsling av kritikkverdige forhold

Det er etablert rutiner for varsling av kritikkverdige forhold. Varsling innebærer å gå videre med mulige kritikkverdige forhold til de som kan gjøre noe med det. Kritikkverdige forhold er brudd på lovregler, brudd på interne regler eller brudd på etiske retningslinjer.

KPMGs varslingsrutine skal bidra til å sikre at de som måtte bekymre seg om andres oppførsel, enten internt eller hos en kunde, kan få tatt opp saken – selv når det er vanskelig. Hvem som varsler er alltid fortrolig informasjon, og varsling skal kunne skje uten frykt for represalier.

Varsling kan også gjøres anonymt, men normalt vil åpenhet sikre bedre saksgang og et bedre resultat for alle involverte parter. KPMG internasjonalt har en egen hotline for anonym varsling som er tilgjengelig for alle våre ansatte. Varslingstjenesten er også tilgjengelig for eksterne som ønsker å varsle om kritikkverdige forhold.

Rapporter om varsling blir vurdert av KPMGs ombudsmann. Ombudsmannen er ikke ansatt i KPMG, men er engasjert av selskapet for å foreta undersøkelser rundt innrapporterte forhold og komme med forslag til tiltak.



Vår globale metodikk sikrer en enhetlig og effektiv revisjon i overensstemmelse med de internasjonale revisjonsstandarder for alle våre kunder – uansett hvor i verden oppdraget utføres.

Kvalitet i kundeoppdrag

Aksept og videreføring av kunder og oppdrag

Strengte retningslinjer for aksept og videreføring av kunder og oppdrag er helt nødvendig for å yte profesjonelle tjenester av høy kvalitet. KPMG globalt har etablert retningslinjer og prosedyrer for å avgjøre hvorvidt vi skal akseptere eller videreføre et kundeforhold, og hvorvidt vi skal utføre visse tjenester for en bestemt kunde. For kunder og oppdrag med høy risiko kreves det særskilt godkjenning fra Quality & Risk Management partner.

KPMG benytter elektronisk verktøy for risikoevaluering og kundekontroll ved aksept og videreføring av kunder og oppdrag. Verktøyet som benyttes er et globalt IT-system som også benyttes av en rekke andre KPMG-selskap.

Det er kunde- og oppdragsansvarlig partner som har ansvaret for risikoevalueringen. Som ledd i den generelle akseptprosessen vurderes en rekke faktorer, blant annet ledelsens og eiernes kompetanse og integritet, samt selskapets finansielle stilling. Ved aksept av ny kunde bekrefter den oppdragsansvarlige partner at identitetskontroll og andre nødvendige prosedyrer i henhold til hvitvaskingsregelverket er utført.

Alle revisjonsoppdrag evalueres årlig hvor det blir foretatt en fornyet vurdering av risikoforhold, uavhengighet, kompetanse, teamdekning og rotasjon.

Gjennomføring av oppdrag

En grunnleggende del av våre profesjonelle tjenester er kvalitetskontrollene som er innarbeidet i våre rutiner i forbindelse med oppdrag. Disse kvalitetskontrollene omfatter retningslinjer og veiledning for å sikre at arbeidet som utføres overholder profesjonelle standarder, lovkrav og interne kvalitetsstandarder. For

revisjonsoppdrag fastlegger KPMG Audit Methodology (KAM) oppgaver og plikter for oppdragsansvarlige partner og prosjektledere som samsvarer med det ansvar for utførelse av revisjonsoppdrag som følger av internasjonale revisjonsstandarder og revisorlov.

Revisjonsmetodikk

Alle revisjonsoppdrag gjennomføres i overensstemmelse med de krav og prosedyrer som følger av KPMGs globale revisjonsmetodikk – KAM. KAM er utviklet og blir løpende oppdatert av vårt internasjonale fagsenter og er basert på kravene som følger av de internasjonale revisjonsstandardene (International Standards on Auditing - ISAs). Vår globale metodikk sikrer en enhetlig og effektiv revisjon i overensstemmelse med de internasjonale revisjonsstandarder for alle våre kunder – uansett hvor i verden oppdraget utføres.

KPMG benytter i dag den globale revisjonsplattformen eAudIT ved gjennomføring av revisjonsoppdrag, fra planlegging og risikovurdering til avslutning og rapportering. Funksjonalitet i eAudIT er samordnet med de krav som følger av vår metodikk (KAM), for å sikre en effektiv revisjonsprosess med høy revisjonskvalitet.

Vår revisjonsmetodikk tar utgangspunkt i grundige vurderinger av risiko og vesentlighet, basert på inngående forretningsforståelse og bransjekompetanse blant våre partnere og medarbeidere.

Vi er opptatt av å gjennomføre en effektiv revisjonsprosess som ikke bare gir trygghet for finansiell rapportering, men som også gir merverdi til våre kunder. Vi benytter derfor en prosessorientert revisjonstilnærming basert på de systemer og kontrollrutiner

som foreligger hos våre kunder. Ved utstrakt bruk av IT-revisjon er det vårt mål å designe en revisjonsprosess for det enkelte oppdrag, som i størst mulig grad tar hensyn til de muligheter som ligger i kundenes IT-miljø og interne kontrollrutiner.

KPMG investerer betydelig i videreutvikling av verktøy for å sikre at vi hele tiden etterstreber høy revisjonskvalitet og drar fordelene av de mulighetene som ny teknologi skaper. Inkludert i denne satsingen er en ny global plattform for arbeidsflyt i revisjon, KPMG Clara. KPMG Clara er en revisjonsplattform som integrerer ny teknologi med funksjoner som utnytter data, automatisering og visualisering. Dataanalyse (D&A) er integrert i prosessen når KPMG innhenter revisjonsbevis og kommuniserer med kunder.

KPMG vil fortsette å fokusere på revisjonskvalitet gjennom:

- Rettidig involvering av partner og manager gjennom hele oppdraget
- Tilgang til riktig informasjon via involvering av spesialister, samt krav til opplæring, erfaring og relevant bransjekompetanse
- Kritisk vurdering av alle revisjonsbevis innhentet under revisjonen og hensiktsmessig skjønnsvurdering
- Veiledning og oppfølging av oppdragsteamet

KPMG Clara Workflow

KPMG Clara Workflow vil bli brukt til å utføre og dokumentere revisjonen. Det nye verktøyet vil veilede revisjonsteam gjennom en rekke trinn i en logisk sekvens, med tydelig visning av informasjon, tilgjengelig veiledning ved behov, og innebygde avanserte muligheter for dataanalyse. Arbeidsflyten vil kunne skaleres og tilpasses kravene basert på omfanget av revisjonsoppdraget. Innføring av KPMG Clara Workflow vil påvirke hvordan revisjonen gjennomføres og heve revisjonskvaliteten ytterligere.

Pilottesting av KPMG Clara Workflow ble igangsatt i 2018. Vi forventer å skifte revisjonsplattform fra eAudit til KPMG Clara Workflow gradvis de neste årene.

Kontroll, evaluering, veiledning og støtte for oppdragsteamet

Vi har etablert retningslinjer for revisjonsarbeidet med hensyn til kontroll, evaluering, konsultasjon og veiledning. Ifølge disse retningslinjene skal alle revisjonsoppdrag for børsnoterte selskaper, og andre selskaper av allmenn interesse, eller revisjonsoppdrag med høy risiko få tildelt en revisjonspartner i tillegg til ansvarlig partner som skal kontrollere oppdragskvaliteten.

Head of Audit Quality sammen med vår fagavdeling, Department of Professional Practice (DPP), støtter våre revisjonspartnere og tilbyr teknisk veiledning i spesifikke oppdragsrelaterte saker.

Rapportering til kunder

Vår rapportering i revisjonsberetningen underbygger verdien av og kvaliteten på revisjonsarbeidet vårt. Formatet på revisjonsberetningen bestemmes av de til enhver tid gjeldende revisjonsstandarder og revisjonslovgivningen, og den omfatter normalt en bekreftelse av at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av revisjonskundens finansielle stilling og resultat. I tillegg vil revisjonsberetningen inneholde uttalelser om enkelte opplysninger i årsberetningen og om selskapets registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

I tillegg til den offentlige revisjonsberetningen, utsteder vi rapporter til styret og/eller revisjonsutvalget i selskapet vi reviderer. Våre rapporter vil kunne inneholde forhold knyttet til årsregnskapet og årsberetningen, de viktigste revisjonsmessige vurderingene, omtale av selskapets kontrollfunksjoner og andre forhold vi vurderer vil kunne være av vesentlig betydning for mottagerne av rapportene. Visse forhold vil, i samsvar med krav i revisorlovgivningen, rapporteres i form av nummererte brev.

Profesjonsansvarsforsikring

Forsikringsordning er etablert som følge av faglige aktsomhetskrav. Forsikringen er tegnet i KPMG som et eget forsikringsselskap (captive insurance), hvor dekning fordeles globalt og er tilgjengelig for alle KPMGs medlemsfirmaer.

Konfidensialitet og informasjonssikkerhet

Vårt fokus på kundekonfidensialitet og informasjonssikkerhet

Tillit fra våre kunder er avgjørende for at KPMG skal lykkes. Revisorer, advokater og regnskapsførere er pålagt taushetsplikt med hjemmel i lov, men kundekonfidensialitet er vel så viktig for våre rådgivere. Vi tar kundekonfidensialitet svært alvorlig.

Alle våre medarbeidere gjennomgår opplæring og kursing, og hver enkelt ansatt og partner må årlig avgi en erklæring som dekker uavhengighet og overholdelse av våre retningslinjer. Våre nasjonale retningslinjer for informasjonssikkerhet er tilgjengelig for alle ansatte på vårt intranett.

IT-sikkerhet og personvern

KPMG behandler personopplysninger i kundeoppdrag, for markedsføringsformål og som arbeidsgiver. KPMG behandler personopplysninger i tråd med de krav som følger av personopplysningsloven og personvernforordningen (GDPR).

Det er etablerte retningslinjer og rutiner for behandling av personopplysninger og alle i KPMG gjennomgår opplæring i dette. Planlagte og systematiske tiltak er iverksatt som sørger for tilfredsstillende informasjonssikkerhet med hensyn til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet.

Vår IT-avdeling ble sertifisert til ISO/IEC 27001:2013 i juni 2019. Vi gjennomfører også en årlig internrevisjon for informasjonssikkerhet og personvern og dette er også et av fokusområdene ved våre Global Compliance Review (GCR).



Alle våre medarbeidere gjennomgår opplæring og kursing, og hver enkelt ansatt og partner må årlig avgi en erklæring som dekker uavhengighet og overholdelse av våre retningslinjer.

Sikkerhet handler om mer enn prosesser og sertifiseringer og det er derfor opprettet et Global Security Operations Center (GSOC) som overvåker vårt globale nettverk 24/7/365. I tillegg til å ha et dedikert sett med analytikere, benytter GSOC også kunstig intelligens til å analysere vår loggdata for at vi skal være i stand til å detektere og respondere umiddelbart på alle hendelser.

Støttet av vårt lokale sikkerhetsteam og markedsledende teknologi kan vi tilby våre kunder trygghet for at deres informasjon er ivaretatt på best mulig måte.

Oppbevaring av dokumentasjon

KPMG har utarbeidet retningslinjer for oppbevaring og lagring av dokumentasjon, som gjelder alle oppdrag og for alle medarbeidere. Ved lagring på mobile media blir data kryptert. Retningslinjene og interne rutiner sikrer tilfredsstillende lagring i pliktig oppbevaringstid for revisorer, rådgivere, regnskapsførere og advokater. I tillegg til etablerte prosesser for sikring av dokumentasjon i tilfeller der det er behov for å verne mot sletting, fjerning eller ødeleggelse.



KPMG har utarbeidet retningslinjer for oppbevaring og lagring av dokumentasjon, som gjelder alle oppdrag og for alle medarbeidere.



07

Kompetanse og medarbeider- utvikling

Arbeidsmiljø

Hvert år gjennomfører vi en internasjonal medarbeiderundersøkelse i regi av KPMG globalt. Resultatene fra siste medarbeiderundersøkelse i 2018 viser høy tilfredshet og stort engasjement blant de ansatte. Med en svarprosent på 75 prosent, sier 87 prosent at de vil anbefale KPMG som et flott sted å jobbe og hele 93 prosent sier de er stolte av å jobbe i KPMG.

Undersøkelsene brukes som et viktig redskap for å måle om vi når de ambisiøse målene vi har satt oss, og gir innspill til hvor vi kan bli bedre. Det viktigste arbeidet gjøres i etterkant av undersøkelsen, hvor vi i hver gruppe/avdeling jobber med oppfølgings- og utviklingstiltak.

Personalledelse

En av de viktigste faktorene for å fremme kvalitet, er å sørge for at vi bemanner våre oppdrag med de riktige lederne og medarbeiderne. Vi må sikre at vi til enhver tid har tilstrekkelig tilgang til ressurser som har riktig kompetanse, ferdigheter og adferd slik at vi imøtekommer kundenes behov, samt etterlever profesjonskrav og standarder. Vårt system for personalledelse dekker følgende kjerneområder:

- Rekruttering og ansettelse
- Opplæring og utvikling
- Autorisasjon og akkreditering
- Ressursstyring
- Evaluering og belønning
- Forfremmelser og partneropptak
- Bestikkelser og korrupsjon

Rekruttering og ansettelse

Alle søkere til KPMG, uavhengig av nivå eller rolle, registreres i vårt rekrutteringssystem. Her samles all relevant kandidatinformasjon som søknad, CV, attester og vitnemål. I intervjuene legges det vekt på kandidatens kompetanse og erfaring, integritet og personlig egnethet, motivasjon og engasjement, samt om man identifiserer seg med KPMGs verdier.

Ved ansettelse, og som en del av ansettelseskontrakten, inngår signering av taushets- og uavhengighetserklæring. Den nyansatte må også gjøre seg kjent med retningslinjer for fysisk og personlig sikkerhet, samt sikkerhetsprosedyrer knyttet til IT og elektronisk kommunikasjon som en del av introduksjonen i KPMG.

Opplæring og utvikling

Nyansatte i KPMG må gjennomføre opplæringsprogrammer på flere områder, blant annet innen etikk og uavhengighet og risk management. I løpet av de første månedene i selskapet skal den nyansatte gjennomgå et dels felles og dels individuelt tilpasset introduksjonsprogram, som blant annet består av relevant fagopplæring og metodikk, introduksjon til vår organisasjon, tjenester og nettverk, strategi og prioriteringer, samt rutiner, retningslinjer og verktøy.

KPMGs policy krever at alle våre fagansatte opprettholder sin faglige kompetanse og etterlever gjeldende regelverk, herunder krav til etterutdanning. Vi sørger for at våre partnere og ansatte kan ivareta sine kompetanseutviklingskrav og nå sine personlige utviklingsmål. Dette gjøres ved å legge til rette for faglig opplæring i kombinasjon med ferdighetstrening. Vi har etablerte programmer for medarbeider- og lederutvikling som dekker alle erfaringsnivåer og alle forretningsområder. Innholdet i kursene blir regelmessig evaluert og oppdatert for å gjenspeile gjeldende krav.

Det omfattende obligatoriske kursprogrammet sikrer at alle våre fagansatte tilfredsstiller formelle etterutdanningskrav og opprettholder sin kjernekompetanse innen sine respektive fagområder. Alle spesialister som skal levere tjenester til en revisjonskunde, må først gjennomføre spesialistopplæring. Opplæringen består av to kurs og en tilhørende test som må bestås. I tillegg til det obligatoriske kursprogrammet, gjennomføres en rekke temakurs innen norske regnskapsstandarder – N GAAP. KPMG tilbyr omfattende IFRS-opplæring på alle nivåer i organisasjonen. Vi har også opplæringstilbud, basert på globalt opplæringsprogram, knyttet til US GAAP.



“
Alle fagansatte tilbys
et bredt utvalg av kurs
innenfor fagfelt som følger
profesjonskravet.

Autorisasjon og akkreditering

Alle revisjonspartnere og ansatte med oppdragsansvar etter revisorloven, må tilfredsstillere kravene som ansvarlig revisor etter revisorloven § 3-7, herunder reglene om etterutdanning og sikkerhetsstillelse. Selskapet har et omfattende kursprogram som tilbys til selskapets fagansatte. Alle ansvarlige revisorer blir fulgt opp hvert år for å sikre at de som et minimum har etterutdanningstimer for inneværende treårsperiode som tilfredsstiller kravene om lovpålagt etterutdanning. Alle fagansatte tilbys et bredt utvalg av kurs innenfor fagfelt som følger profesjonskravet.

KPMG har i tillegg krav og retningslinjer for akkreditering ved revisjon av regnskaper basert på andre rammeverk enn norsk god regnskapsskikk – herunder IFRS og US GAAP.

Ressursstyring

Ressursstyring er en viktig lederoppgave, og lederne for forretningsområdene er ansvarlige for prosessen med å fordele oppdragsansvarlig partner til respektive kunder. Ressursstyringen ivaretar profesjonskrav og KPMGs interne retningslinjer med vekt på tilgjengelig kapasitet og riktig kompetanse. Oppdragsansvarlig partner har ansvaret for å sikre at oppdragsteamet til enhver tid har tilstrekkelige ressurser og ferdigheter, herunder sørge for å etterspørre spesialistkompetanse til oppdrag som krever det.

Evaluering og belønning

Alle ansatte, inkludert partnere, har årlige medarbeidersamtaler med sin personalansvarlige leder. Individuelle mål settes med utgangspunkt i KPMGs globale forventninger knyttet til faglig kompetanse og atferdsmessige ferdigheter på de ulike stillingsnivåene. Hver enkelt blir evaluert når det gjelder oppnåelse av individuelle mål, demonstrerte ferdigheter og atferd, samt hvordan vedkommende overholder og utøver konsernets verdier. Det skal være sammenheng mellom oppnådde resultater og etterlevelse av verdier og atferd, og den belønningen som den enkelte oppnår.

Målesystem for Quality & Compliance

KPMG har et målesystem («Metrics») som omfatter alle partnere, directors, senior managere og managere. Metrics er et "trafikklyssystem" og måler en rekke parameter innenfor overholdelse av prosedyrer og kvalitetsmessige forhold gjennom året. Resultatet av målingen rapporteres ved regnskapsårets slutt og inngår i grunnlaget for belønning av den enkelte.

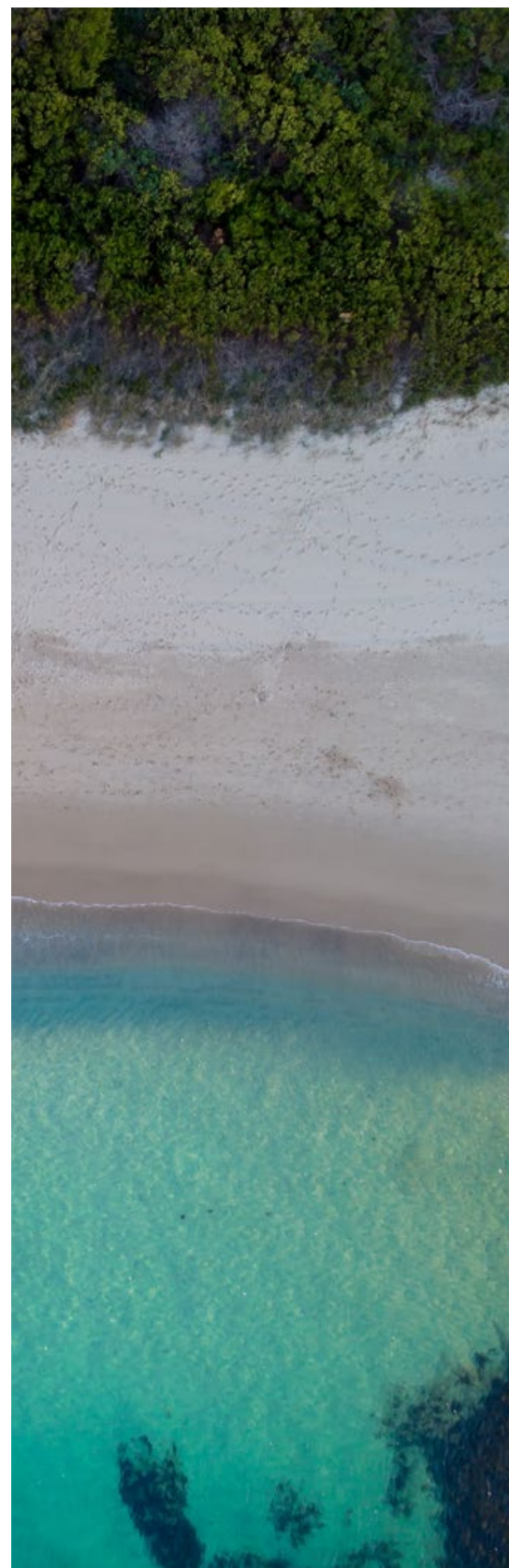
Forfremmelser og partneropptak

For forfremmelser på alle nivåer i organisasjonen er det tydelige og kjente kriterier og prosedyrer for hva som kreves for å løftes til neste nivå. Forfremmelser skjer i et utviklingsperspektiv og prosessene starter ett år i forveien. Individuell karriereplanlegging inngår som en viktig del av medarbeidersamtalene.



Hver enkelt blir evaluert når det gjelder oppnåelse av individuelle mål, demonstrerte ferdigheter og atferd, samt hvordan vedkommende overholder og utøver konsernets verdier.

Prosedyren for partneropptak omfatter en grundig evaluering av kandidatens oppnådde resultater, faglige kompetanse og øvrige ferdigheter som kreves for å fylle rollen som partner i KPMG. Til grunn ligger en vurdering av selskapets forretningsmessige mål og strategier, og i hvilken utstrekning kandidaten vil være den rette til å bidra til å nå disse.



08

Uavhengighet

Vi legger stor vekt på å sikre uavhengighet overfor våre kunder, og at vårt arbeid og våre leveranser er preget av integritet, etikk og objektivitet.

En viktig del av dette arbeidet er å sørge for at partnere og ansatte som betjener kunder ikke kommer i en situasjon som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

KPMG overholder kravene til uavhengighet som følger av revisorloven og Revisorforeningens etiske regler som bygger på IFAC (International Federation of Accountants) sin «Code of Ethics for Professional Accountants». Revisorforeningens regler er imidlertid tilpasset revisorlovens krav til uavhengighet i de tilfellene hvor revisorloven er strengere enn IFACs regler. IFACs regler er også innarbeidet i KPMGs globale krav og retningslinjer som gjelder for alle medlemslandene i nettverket. Som følge av at KPMG må overholde flere sett med regler for uavhengighet, praktiseres prinsippet om at den strengeste regel til enhver tid har forrang.

Retningslinjene for uavhengighet omfatter personlig uavhengighet for den enkelte og dennes nærstående, forbindelser etter fratrådt stilling, partnerrotasjon og godkjenning av revisjons- og andre tjenester. Retningslinjene overvåkes nøye for å sikre at de blir oppdatert i henhold til endringer i regelverket.

Potensielle børsnoterte revisjonskunder skal gjennomgå en prosess for å bekrefte og dokumentere at vi er uavhengige på verdensbasis; Independence Clearance Process (ICP). Denne prosessen fullføres og støttes i verktøyet, Independence Clearance Checkpoint.

Uavhengighet og personlige interesser

Alle våre medarbeidere er pålagt å forsikre seg om at de ikke har personlige økonomiske interesser som er i strid med gjeldende lover og retningslinjer for vår virksomhet. Partnere og ansatte på ledernivå følges særskilt opp på dette området, hvor vi benytter KPMGs globale system KICS (KPMG Independence

Compliance System) der alle rapporterer inn eventuelle egne og nærståendes eierinteresser og endringer i disse.

Uavhengighetsopplæring og -erklæring

De to viktigste pilarene for å sikre at de ansatte er kjent med og overholder uavhengighetsreglene er et årlig uavhengighetskurs (med en test som må bestås) og en uavhengighetserklæring hvor den enkelte avgir en erklæring om hvorvidt man er i overensstemmelse med regelverket.



Alle våre medarbeidere er pålagt å forsikre seg om at de ikke har personlige økonomiske interesser som er i strid med gjeldende lover og retningslinjer for vår virksomhet.

Uavhengighetskurset og -erklæringen er tilpasset tjenesteområde og/eller stillingsnivå, slik at de gjenspeiler særskilte regler og problemstillinger.

Rotering av revisjonspartnere

Alle oppdragsansvarlige revisjonspartnere roteres hvert syvende år for selskap av allmenn interesse, herunder alle børsnoterte selskaper. For andre revisjonskunder vil det kunne være fastsatt andre regler for rotasjon. Våre retningslinjer er utarbeidet slik at de imøtekommer alle gjeldende krav, herunder kravene i revisorloven § 5a-4 om rotasjon. Vårt system overvåker hvor lenge revisjonspartnerne tjenestegjør, slik at vi kan utarbeide rettidige rotasjonsplaner og sørge for at revisjonsselskapet leverer en uavhengig og kvalitetsmessig god revisjon over tid.

Tjenester utenom revisjon

KPMG har retningslinjer og prosedyrer som begrenser hvilke tjenester som kan utføres for revisjonskunder. Reglene og prosedyrene pålegger partnere som er involvert i revisjonsoppdrag å vurdere truslene som kan oppstå i forbindelse med tjenester utenom revisjonen, og hvilke sikkerhetsforanstaltninger som er på plass for å håndtere slike trusler. Dette hindrer at det ytes tjenester til revisjonskunder som er egnet til å svekke revisors uavhengighet. KPMG Internationals egenutviklede system (Sentinel) sikrer at vi overholder disse retningslinjene. Systemet setter partnere som er involvert i revisjonsoppdrag i stand til å vurdere og godkjenne eller avvise enhver foreslått tjeneste for revisjonskunder og deres tilknyttede selskaper, som skal utføres av et hvilket som helst selskap i KPMG International.

Interessekonflikter

Interessekonflikter kan gjøre det umulig for oss å akseptere en kunde eller et oppdrag. Sentinel brukes også til å identifisere og håndtere mulige interessekonflikter i og mellom landene i nettverket til KPMG International. Konfliktspørsmål som blir avdekket løses i samråd med andre parter, og løsningen dokumenteres i Sentinel. Konflikter som gir opphav til viktige prinsippsspørsmål blir brakt videre til Quality & Risk Management partner for vurdering og avgjørelse.

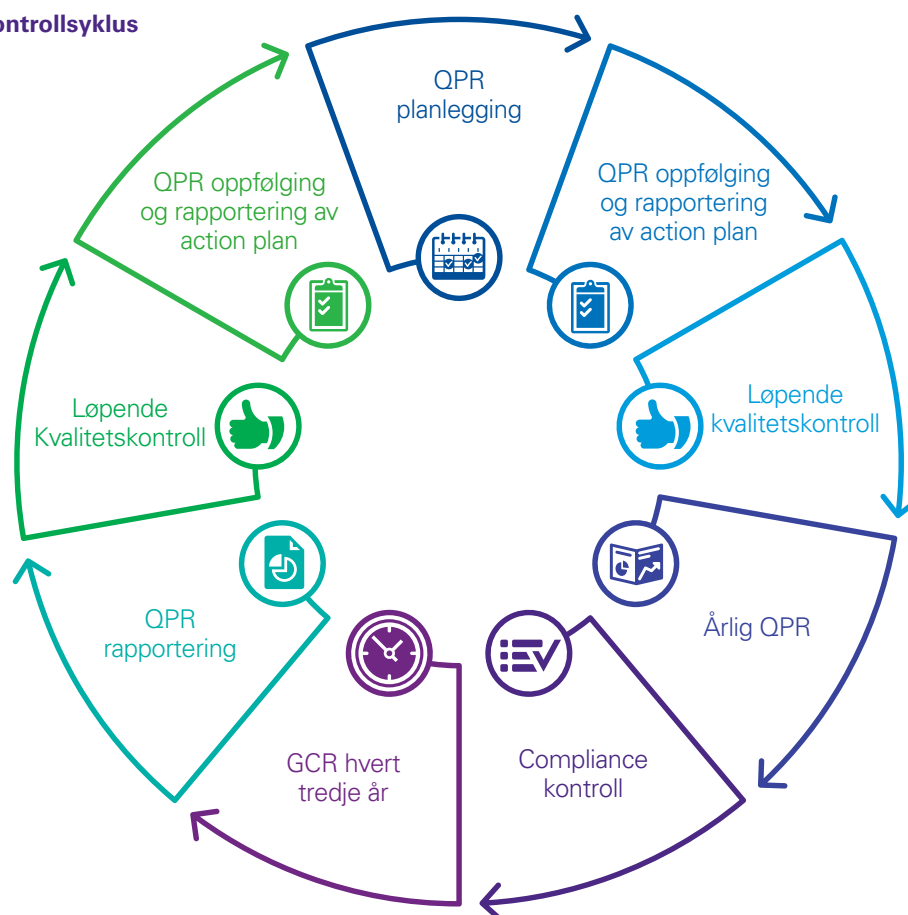
EU Audit reform

EU Audit Reform er innført i EU, men har foreløpig ikke fått anvendelse i Norge. Innføring av forordningen for Norges del er forventet å tre i kraft i 2020/2021 med ny revisorlov. Forventede endringer er blant annet nye rotasjonsregler for rotasjon av revisjonsselskap og endring knyttet til hvilke tilleggstjenester som kan leveres til selskap av allmenn interesse.

09

Periodisk kvalitetskontroll

Kvalitetskontrollsyklus



Intern kvalitetskontroll og overvåkning

Intern overvåking

KPMG har et omfattende opplegg for kvalitetskontroll basert på KPMGs internasjonale retningslinjer, som er fullt ut dekkende i henhold til de norske kravene ifølge ISQC 1 (International Standard on Quality Control).

Kvalitetskontrollen består dels av nasjonale og dels av internasjonale kontroller fordelt på to områder:

- Kontroll av at nasjonale og internasjonale prosedyrer og retningslinjer følges
- Oppdragskontroll av hvorvidt den enkelte partner etterfølger krav og retningslinjer i praksis

Årlig kontroll av at prosedyrer og retningslinjer

Det gjennomføres en årlig kontroll av alle KPMGs internasjonale og nasjonalt fastsatte prosedyrer og retningslinjer. Resultatet rapporteres internasjonalt. Etterfølgende evaluering av kontrollen har ikke avdekket vesentlige svakheter. Det utarbeides handlingsplaner for de forbedringspunktene som avdekkes.

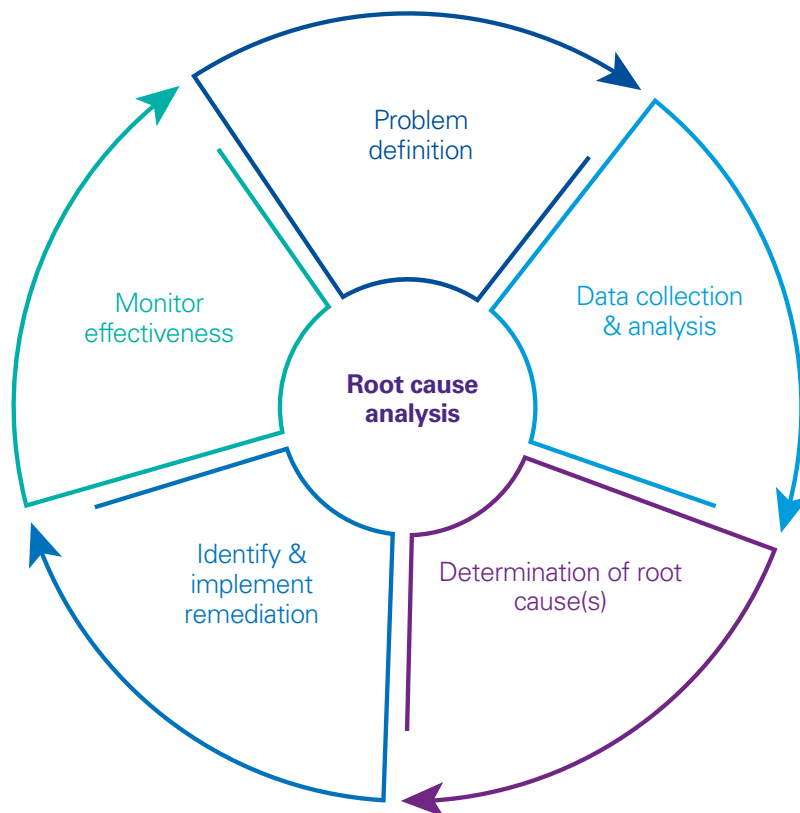
Årlig oppdragskontroll (Quality Performance Review – QPR)

Oppdragskontrollen skal bidra til videreutvikling av metodikken for gjennomføring av revisjon gjennom å identifisere mulige forbedringer. Det foreligger følgende mål for kvalitetskontrollen:

- Vurdere etterlevelsen av relevante standarder
- Vurdere teknisk og faglig kvalitet
- Bidra til å heve kvaliteten ved å analysere resultater, identifisere problemområder, avklare årsaken til problemområdene og rette opp årsaken
- Teste etterlevelsen av KPMGs retningslinjer for kvalitetskontroll

I følge KPMGs internasjonale retningslinjer for kvalitetskontroll blir alle oppdragsansvarlige partnere kontrollert minimum hvert tredje år. Oppdragene velges ut for kontroll basert på en rekke kriterier, herunder risiko, nye kunder og nye partnere. Kontrollørene er partnere og managere som har relevant erfaring og som er uavhengige av revisjonsoppdraget som kontrolleres. Kontrollørene gjennomgår årlig opplæring.

Et sentralt element i KPMGs kvalitetskontroll er å finne de bakenforliggende årsakene til eventuelle svakheter (root cause analysis). På bakgrunn av resultater fra kvalitetskontrollen blir det iverksatt nødvendige tiltak for å heve kvaliteten til et ønsket nivå. Slike tiltak kan være skriftlig kommunikasjon, intern opplæring, ulike former for hjelpemidler, direkte kommunikasjon med oppdragsteamene e.l. Områder hvor det iverksettes tiltak vil også bli vektlagt i etterfølgende kvalitetskontroller for å måle graden av forbedringer.



KPMGs internasjonale kontroll (Global Compliance Review – GCR)

Den internasjonale kontrollen tar utgangspunkt i vår årlige kontroll av at prosedyrer og retningslinjer følges. Etter kontrollen utarbeides det en rapport som munner ut i en tiltaksplan. GCR gjennomføres minimum hvert tredje år og neste kontroll er planlagt i 2020.



Et sentralt element i KPMGs kvalitetskontroll er å finne de bakenforliggende årsakene til eventuelle svakheter (root cause analysis).

Ekstern kvalitetskontroll og overvåkning

Revisjonsselskaper som reviderer revisjonspliktiges årsregnskap skal ifølge revisorloven § 5b-2 underlegges kvalitetskontroll minst hvert sjette år.

Revisjonsselskap som reviderer selskaper av allmenn interesse etter revisorloven § 5a-1 underlegges kvalitetskontroll minst hvert tredje år. Kvalitetskontrollen skal minst omfatte en vurdering av uavhengighet, ressursanvendelse, revisjonshonorarer og revisjonsutførelsen, og det skal gjøres en vurdering av selskapets interne systemer for kvalitetskontroll.

Selskapstilsyn fra Finanstilsynet og PCAOB – joint inspection

Finanstilsynet og det amerikanske tilsynsorganet PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) gjennomfører rutinemessig selskapstilsyn av KPMG hvert tredje år. Det siste selskapstilsynet av KPMG ble gjennomført i oktober 2018 ved KPMGs kontor i Oslo. Tilsynene er en «joint inspection» hvor både Finanstilsynet og PCAOB gjennomfører sitt tilsyn samtidig. Det var både oppdragstilsyn og selskapstilsyn fra begge tilsynsorgan.

Finanstilsynet gjennomgår i sitt selskapstilsyn et utvalg av våre retningslinjer og rutiner som er etablert for å sikre overholdelse av revisorlovgivningen, blant annet knyttet til uavhengighet, taushetsplikt, honorar, intern kvalitetskontroll og hvitvasking.

Rapportene fra selskapstilsynene er publisert på Finanstilsynets og PCAOBs hjemmesider – www.finanstilsynet.no og www.pcaob.org.

KPMG benytter rapportene fra tilsynet aktivt i vårt kontinuerlige kvalitetssikrings- og forbedringsarbeid, for å levere revisjonstjenester med høy kvalitet. Kvalitetskontrollene både fra Finanstilsynet og PCAOB er omfattende. Med en syklus med ordinære inspeksjoner hvert tredje år blir kontrollene fra PCAOB og Finanstilsynet en kontinuerlig prosess som inngår som en viktig og naturlig del av selskapets kvalitetsarbeid.

Tematilsyn fra Finanstilsynet

Finanstilsynet gjennomfører fra tid til annen teamtilsyn rettet mot revisjonsbransjen generelt. Rapporter fra Finanstilsynets forskjellige tematilsyn er tilgjengelige på Finanstilsynets hjemmesider - www.finanstilsynet.no

10

Erklæring
fra styret

Lov om revisjon og revisorer fastsetter at revisjonen skal utføres etter beste skjønn og i samsvar med god revisjonsskikk. Detaljerte bestemmelser om etablering og vedlikehold av kvalitetskontrollsystem i revisjonsselskaper fremgår av standarden ISQC 1 – Kvalitetskontroll for revisjonsselskap som utfører revisjon og begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon, samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Styret i KPMG AS mener at KPMGs kvalitetssikringssystem er utformet hensiktsmessig for å sikre overholdelse av krav til uavhengighet, objektivitet og etikk

som følger av revisorloven med forskrift, IFACs «Code of Ethics for Professional Accountants», DnRs etiske regelverk samt KPMGs internasjonale retningslinjer. Regelverkene er i stor grad overlappende, men ved motstrid vil det strengeste av disse regelverkene ha forrang.

Styret i KPMG AS har behandlet rapporteringen fra interne kvalitetskontroller, eksterne kvalitetskontroller og overvåkings-tiltak. Basert på dette er det styrets oppfatning at KPMGs kvalitetssikringssystem fungerer tilfredsstillende og at retningslinjene for revisors uavhengighet overholdes.

Oslo, desember 2019



Harald Sylta



Torbjørn Hansen



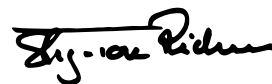
Geir Moen



Bjarte Ulvestad



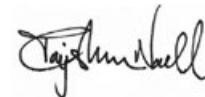
Ida Hagelsteen Vik



Stig-Tore Richardsen



John Thomas Sørhaug



Tonje Christin Norrvall



Dejan Grahovac

11

Godtgjørelse
til eierne

Godtgjørelse til partnere fastsettes én gang i året. Godtgjørelsen er definert som en andel av KPMGs samlede resultat som tilskrives den enkelte partner.

Modellen for godtgjørelse tar utgangspunkt i målsetningen om å motivere, anerkjenne og belønne partnere på grunnlag av den enkeltes bidrag til selskapets utvikling. Det er lagt vekt på at modellen skal inspirere til ønsket atferd i tråd med KPMGs strategier, mål og verdier.

Den totale godtgjørelsen består av to elementer; særskilt vedtatt arbeidsgodtgjørelse og resultatandel. Godtgjørelsen for den enkelte partner avhenger av det samlede resultat for KPMG Norge samt den enkelte partners individuelle bidrag. Måleresultater vedrørende kvalitet og etterlevelse, samt andre forhold rapporteres av Quality & Risk Management partner direkte til belønningskomiteen og inngår i evalueringen.

I henhold til KPMGs uavhengighetsregler kan en revisjonspartner ikke belønnes for mersalg utover ordinær revisjon til en revisjonskunde, da slike insentiver kan sette revisors uavhengighet i fare. Imidlertid er det viktig at det etableres målsetninger som innebærer

at eksperter fra selskapets rådgivningsvirksomhet inngår i revisjonsteamet for å bidra til å øke kvaliteten på revisjonen og den samlede tjenesteleveranse.

Administrerende direktør oppnevner en belønningskomité som foretar en samlet vurdering av den enkelte partners godtgjørelse med tilbakemelding til hver partner. Partnerne har anledning til å fremsette klage på godtgjørelsen som er fastsatt av belønningskomiteen. Partnerkomiteen fastsetter den endelige godtgjørelsen. Det er åpenhet rundt prosessen for godtgjørelse, samt endelig godtgjørelse for den enkelte partner, men det gjøres ikke kjent for den samlede gruppen av partnere hva som ligger til grunn for vurdering av hver enkelt partner.

Det foreligger ingen avtaler om godtgjørelse ved fratreden som partner. Alle partnere inngår i KPMGs kollektive pensjonsordning.

12

Foretak av
allmenn
interesse

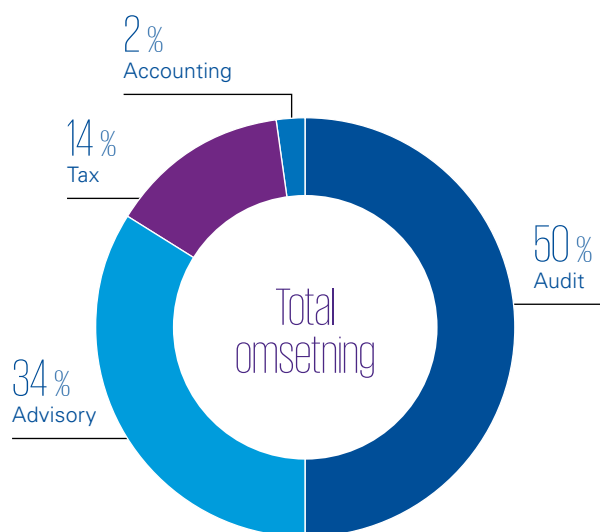
Foretak eller konsern av
allmenn interesse* revidert
av KPMG siste regnskapsår.

Aasen Sparebank	Norsk Hydro ASA
Akastor ASA	Norway Royal Salmon ASA
Aker ASA	Norwegian Energy Company ASA
Aker BP ASA	Næringsbanken ASA
Aker Solutions ASA	Ocean Yield ASA
Akva Group ASA	Otica Group AS
American Shipping Company ASA	Philly Shipyard ASA
Aprilia Bank ASA	Photocure ASA
Askim og Spydeberg Sparebank	Rec Silicon ASA
BN Bank ASA	Selbu Sparebank
Bolig- og næringskreditt AS	Soknedal Sparebank
Bonheur ASA	SpareBank 1 BV
Brage Finans AS	SpareBank 1 Forsikring AS
BW Offshore Limited	SpareBank 1 Nord-Norge
Carasent ASA	SpareBank 1 Søre Sunnmøre
Crayon Group Holding ASA	Sparebank 68 grader Nord
Eiendoms-kreditt AS	Sparebanken Møre
Elkem ASA	Sparebanken Narvik
Fremtind Forsikring AS	Sunddal Sparebank
GLX Holding AS	TGS Nopec Geophysical Company ASA
Grong Sparebank	Tomra Systems ASA
Hospitality Invest AS	Totens Sparebank
Industriforsikring AS	Totens Sparebank Boligkreditt AS
Instabank ASA	Tromstrygd Gjensidig Sjøforsikringsselskap
Kredittforeningen for Sparebanker	Varig Forsikring Indre Sunnmøre Gjensidig
Kværner ASA	Varig Forsikring Nordmøre og Romsdal Gjensidig
Møre Boligkreditt AS	Varig Forsikring Sykkylven Gjensidig
Navamedic ASA	Varig Oppdal-Rennebu Gjensidig Gfs
Nekkar ASA	Varig Stjørdal Forsikring Gjensidig
Nidaros Sparebank	Ørskog Sparebank
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	
Norlandia Health & Care Group AS	

* Revisorloven § 5a-1

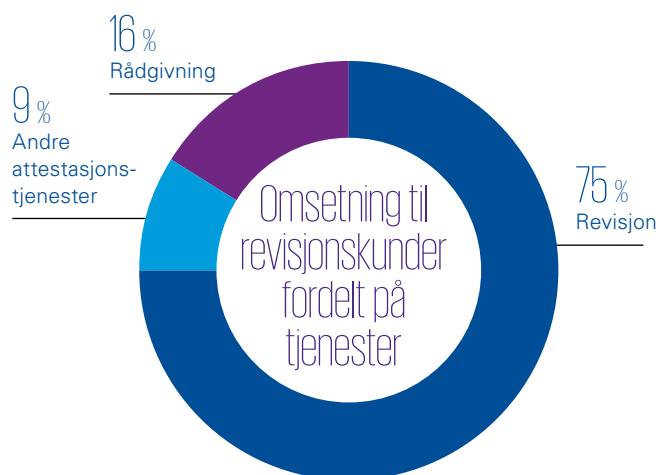
13

Finansiell informasjon



Total omsetning

Omsetning per tjeneste, MNOK	%	2018/19
Audit	50%	943
Advisory	34%	646
Tax	14%	266
Accounting	2%	38
Totalt	100%	1 893



Omsetning til revisjonskunder fordelt på tjenester

Omsetning per tjeneste, MNOK	%	2018/19
Revisjon	75%	753
Andre attestasjonstjenester	9%	85
Rådgivning	16%	164
Samlet omsetning	100%	1 002

14

Partnere

Per 30. september 2019.

Gunnar Alskog*

Torbjørn Amundsen*

Ingar Andreassen

Svein G. Andresen*

Erik Arvnes

Gjertrud H. Behringer

Julie Berg*

Peggy T. Berner

John Tore Berntsen*

Stig Bjørklund*

Kristine Bolstad

Jan Arild Brandt

Andrea de Capitani

Ståle Christensen*

Cathrine Bjerke Dalheim*

Sverre Eiersen*

Elisabet Ekberg*

Anfinn Fardal*

Serge Fjærvoll

Ole Christian Fongaard*

Jan Ove Fredlund*

Roland Fredriksen*

Arne Frogner

Lone B. Frogner*

Thomas Føyen

Arve Gevoll

Ivar Andreas Lemmechen
Gjul

Rune Grøvdal

Else Berit Hamar

Monica Hansen

Torbjørn Hansen*

Willy Hauge*

Arne Helme*

Mads Hermansen

Kai Holhjem*

Nils Eivind Holst

Frank Horntvedt

Tor Harald Johansen*

Knut Olav Karlsen*

Øivind Karlsen*

Kjell Magne Kjølsvik

Oddgeir Kjørsvik*

Thore Kleppen*

Torbjørn Knudtzen

Hasse Kristiansen

Bjørn Kristiansen*

Kjetil Kristoffersen*

Øystein Kvåse

Paul M. Larsen

Stig G. Larsen

Mona Irene Larsen*

Frode Lea

Charlie Lea*

Thor Leegaard*

Pedro S. Leite

Anders Liland

Per Tore Kraby Lock*

Stein-Erik Lund

Svein Arthur Lyngroth

Ketil Timm Marcussen

Kirsti Helene Rødfjell
Meidelsen

Marcel Miltenburg

Siv Karlsen Moa*

Geir Moen*

Ola Mæle

Tonje Christin Norrvall*

Per Daniel Nyberg

Kai T. Nygaard

Jan Åge Nymoen

Yngve Olsen

Jan Erik Gran Olsen*

Jo Sigurd Pedersen

Lars Inge Pettersen*

Tom Rasmussen*

Stig-Tore Richardsen*

Hans-Jörg Robert

Monica Rosnes

Jan Samuelsen*

Jørn Ivar Sandnes

Reidar Seland

Per Ivar Skinstad

Trond Skjelbreid*

Rune Skjelvan*

Øyvind Skorgevik

Clint Sookermany*

Gunnar Sotnakk

Roald Stakland

Nina Straume Stene

Harald Sylta*

John Thomas Sørhaug*

Vegard Tangerud*

Anne Tengs-Pedersen

Are Torpe

Oddbjørn Vegsund

Dave Vijfvinkel

Karianne F. Vintervoll*

Rolf Wangsholm

Svein Wiig*

Lars Wilberg

Eirik Øsebak

Kurt Ove Østrem

Erik Aas

Alta	Sentrumsparken 4
Arendal	Strømsbuveien 61
Bergen	Kanalveien 11
Bodø	Jernbaneveien 85
Bryne	Hetlandsgata 9
Drammen	Grønland 1
Elverum	Lundgaardvegen 17
Finnsnes	Hans Karoliusvei 6
Hamar	Vangsveien 73
Haugesund	Karmsundgata 72
Knarvik	Kvernehusmyrane 5
Kristiansand	Markensgate 30
Mo i Rana	Midtregate 10
Molde	Øvre veg 30
Oslo	Sørkedalsveien 6
Sandnessjøen	Håreksgate 2
Skien	Grønlikroken 5
Stavanger	Forusparken 2
Stord	Kunnskapshuset, Sæ 134
Straume	Grønamyrvegen 4
Tromsø	Stakkevollvegen 41
Trondheim	Sjøgangen 6
Tynset	Aumliveien 4c
Ulsteinvik	Sjøgata 41
Vestfold	Nordre Fokserød 14
Ålesund	Daaegården, Langelandsvegen 1

15

Våre kontorer

