



Åpenhetsrapport 2021

EY Norge



Building a better
working world

Innhold

Innledning ved administrerende direktør og leder for Assurance	3
Om oss	5
Juridisk struktur, eierskap og ansvar for styring og kontroll	5
Nettverk.....	7
Skape langsiktig verdi for samfunnet.....	9
Fokus på bærekraftig revisjonskvalitet.....	10
Infrastruktur som legger til rette for kvalitet.....	10
Etiske verdier	13
Interne kvalitetskontrollsystemer.....	15
Aksept av nye kunder og fortsettelse av eksisterende	17
Revisjonsutførelse	17
Kontroll og konsultasjoner.....	20
Rotasjon av ansvarlig revisor og andre nøkkelpersoner	21
Kvalitetskontroller innen revisjon.....	22
Eksterne kvalitetskontroller	22
Rotårsaksanalyse.....	23
Etterlevelse av lover og regler	23
Retningslinjer for uavhengighet	25
Etterutdanning og investering i eksepsjonelle talenter.....	27
Utvikling av EY-ansatte	27
Inntekt og godtgjørelser	29
Finansiell informasjon	29
Godtgjørelse til partnere	29
Erklæring fra styret	31
Vedlegg 1: Revisjonskunder	32
Foretak av allmenn interesse og øvrige børsnoterte selskaper revidert av EY Norge.....	32
Vedlegg 2: EYG medlemsfirmaer	34
Vedlegg 3: Kjønnssfordeling i revisjon	36

Innledning ved administrerende direktør og leder av Assurance



Christin E. Bøsterud
EY Norge
administrerende direktør



Finn Ole Edstrøm
EY Norge
leder av Assurance

Velkommen til Ernst & Young AS' (EY i Norges) åpenhetsrapport for 2021, utarbeidet i henhold til kravene i revisorloven §12-1 for regnskapsåret som ble avsluttet 30. juni 2021. I åpenhetsrapporten kan du lese mer om hvordan vi skaper langsiktig verdi for samfunnet, vår forpliktelse når det gjelder bærekraftig revisjonskvalitet (SAQ), herunder våre etiske verdier, hvordan vi utfører revisjon, interne kvalitetskontroller samt konsultasjon, våre kvalitetskontroller for revisjon og uavhengighetspraksis, i tillegg til hvordan pandemien har påvirket vår praksis.

Vi støtter målet i EUs åttende direktiv, om at revisjon av foretak av allmenn interesse skal være transparent. Vi ønsker derfor å være åpne om hvordan kvaliteten på revisjon kan bli bedre og mer bærekraftig, om håndtering av risiko og om opprettholdelse av vår uavhengighet som revisor. Vi setter pris på å ha en dialog om dette med våre kunder, tilsynsmyndigheter og interesseorganisasjoner. Åpenhetsrapporten er et godt utgangspunkt for diskusjon.

Høy kvalitet på revisjonsarbeidet er vår førsteprioritet og har fortsatt å være det under den globale pandemien. Vi har igangsatt en rekke prosesser for å vurdere og håndtere risikoene, med spesiell vekt på mislighetsrisiko.

Bærekraft er en viktig del av EYs strategi, både nasjonalt og globalt. Vi mener målrettet arbeid med bærekraft er avgjørende for å skape langsiktig verdi for våre eiere, kunder, ansatte og andre interessentgrupper. Dette omfatter egne tiltak, som vår ambisjon om å være karbonnegative i 2021 og nullutslipp i 2025, etter å ha nådd målet om karbonnøytralitet i 2020. I tillegg støtter vi våre kunder i å nå sine mål gjennom verdiskapende rådgivning.

Selskaper, tilsynsmyndigheter og andre interessenter har tillit til at vår revisjon er av ypperste klasse. Denne tilliten gjør det mulig for oss å lykkes med utviklingen av det globale EY-nettverket og jobbe mot vårt mål «Building a better working world».

I EY Norge trekker vi også på erfaringer fra blant annet interne og eksterne kvalitetskontroller for å sikre høy kvalitet på revisjonsarbeidet og opprettholdelse av vår uavhengighet. For å forbedre revisjonskvaliteten kan det være nødvendig å utfordre tidligere arbeidsmåter. Vi er derfor nøye med å evaluere og håndtere alle avvik identifisert i kvalitetskontroller. Våre interne kontroller av 2020-revisjonen viser at kvaliteten på de utvalgte revisjonene fortsatt er høy.

De tiltakene vi har iverksatt synes å virke. Vår Personal Independence Compliance-testing viser at vi har klart å forbedre vår etterlevelse av revisorlovens - og våre interne - uavhengighetsregler. Vi skal alltid jobbe for å fornye oss og forbedre oss.

I 2020 ble ny revisorlov vedtatt, og vi har med virkning fra 1. januar 2021 fått et nytt regelsett å forholde oss til. Arbeidet med å innrette vår virksomhet i henhold til dette har fungert godt og fokuset har vært på å sikre riktig forståelse av lovverket og kompetanse i organisasjonen.

Vi har et godt samarbeid og god kommunikasjon med de norske tilsynsmyndighetene. I regelmessige møter diskuterer vi utviklingen av vår profesjon og reguleringen av vår bransje. Denne kontakten er svært viktig for oss, fordi vi jobber mot et felles mål om å være en yrkesgruppe som leverer høy kvalitet i et miljø der reguleringene er forutsigbare.

Vårt mål: *Building a better working world*

EY har forpliktet seg til å bidra til å bygge en «better working world».

Innsikten og kvaliteten vi leverer gjennom våre tjenester bidrar til å bygge tillit i næringsliv og kapitalmarkeder. EYs revisorer tjener allmenne interesser ved å levere revisjon av høy kvalitet basert på uavhengighet, integritet, objektivitet og profesjonell skepsis. Gjennom dette spiller EY-organisasjonen en viktig rolle i byggingen av en «better working world» for våre medarbeidere, våre kunder og våre nærmiljøer.

Assurance i EY er mer enn revisjon. Vi ønsker å ta i bruk all tilgjengelig kunnskap for å løse problemer, øke effektiviteten og forbedre rapportering og prosesser for våre kunder på områder vi kjenner godt gjennom vår revisjonskompetanse. Vi fortsetter å investere i granskning og anti-korrupsjonstjenester, løsninger for å forbedre kvalitet og prosesser i finansiell rapportering, samt integrert rapportering - herunder klima- og bærekraftrapportering. Som markedsleder innen revisjon i Norge blir vi konstant utfordret av våre konkurrenter. Vi jobber hver eneste dag for å levere revisjon av høy kvalitet og verdi for våre kunder.

Året som har gått har vært et bra år for EY, men samtidig utfordrende og annerledes. Selv om vi gradvis har kunnet gjenåpne kontorene, har hjemmekontoret vært en primær arbeidsplass for de fleste dette året. Det har vært utfordrende ikke å kunne treffe kolleger fysisk. Samtidig har vi lært å mestre digitalt samarbeid på et helt nytt nivå. Denne digitale akselerasjonen blir en viktig grunnsten i å ønske velkommen det som kommer: EYs satsing på å bygge fremtidens arbeidsplass. Like før sommeren lanserte vi våre planer for en hybrid arbeidsmodell. Dette er en fremtidsrettet og bærekraftig arbeidsmodell, basert på tillit og respekt for at mennesker har forskjellige ønsker og behov - også på en arbeidsplass. EYs hybride arbeidsmodell - vil gi våre ansatte, i samarbeid med sine team, betydelig frihet og fleksibilitet i den nye hverdagen etter Covid-19.

Vi oppfordrer alle våre interessenter, inkludert våre kunder og deres investorer, revisjonsutvalgsmedlemmer og tilsynsmyndigheter, til å snakke med oss om innholdet i vår åpenhetsrapport. Vi håper dere vil lese den med interesse.



Christin E. Bøsterud
administrerende direktør
Ernst & Young AS



Finn Ole Edstrøm
leder Assurance Norge
Ernst & Young AS



Om oss

Juridisk struktur, eierskap og ansvar for styring og kontroll

Ernst & Young AS er et norsk aksjeselskap og medlemsfirma i Ernst & Young Global Limited, et britisk selskap med begrenset ansvar. I denne rapporten refererer vi til oss som EY Norge, «vi» eller «oss». Kollektivt refererer EY til det globale nettverket av medlemsfirmaer i Ernst & Young Global Limited (EYG).

Ernst & Young AS, et godkjent norsk revisjonsselskap, er 99,99 % eiet av norske partnere, som har 49 % av stemmene i selskapet (A-aksjer). Ernst & Young Europe SCRL (EY Europe), et godkjent belgisk revisjonsselskap, eier 0,01 % av aksjene, og har 51 % av stemmene (B-aksje). Ernst & Young AS er organisert som et indre selskap hvor Ernst & Young AS er hovedmann, og de norske partnerne er stille interessenter. Virksomheten i det indre selskapet omfatter all den virksomhet som Ernst & Young AS driver. Ernst & Young AS eier 100 % av de norske aksjeselskapene Bjørvika Konferansesenter AS, EY Skye Consulting AS og Ernst & Young Value Added Tax Services AS. I tillegg er selskapet Ernst & Young Advokatfirma AS et selskap Ernst & Young AS samarbeider med, og hvor Ernst & Young AS har faktisk kontroll.

EY er organisert i tre geografiske områder (Areas): Americas, Asia-Pacific og EMEIA (Europa, Midt-Østen, India og Afrika). Områdene består av regioner, som igjen består av medlemsfirmaer. EY Norge er del av EMEIA-området som består av EYG medlemsfirmaer i 96 land. I EMEIA var det tidligere 10 regioner, redusert til 8 fra 1. juli 2021. EY Norge inngår sammen med de øvrige nordiske landene i region Norden.

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Ltd."), et engelsk selskap med begrenset ansvar, er den sentrale styringsenheten for EYG-medlemsfirmaene i EMEIA-regionen. EMEIA Ltd. tilrettelegger koordineringen av disse medlemsfirmaene og samarbeidet mellom dem, men har ikke kontroll over dem. EMEIA Ltd. er et

medlemsfirma i EYG, men har ingen finansiell drift og utfører ikke revisjon eller andre profesjonelle tjenester.

Hver region velger et regionalt partnerforum (RPF) hvis rolle er å gi råd til og å være en diskusjonspartner for regional ledelse. Leder for RPF er Nordens representant i Global Governance Council (se side 8).

EY Europe er et selskap med begrenset ansvar (SCRL eller CVBA) registrert som et revisjonsfirma i Institut des Reviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) i Belgia, men utfører ikke revisjon eller andre profesjonelle tjenester.

Styret i EY Europe består av seniorpartnere fra EYG-medlemslandene i Europa. Det har myndighet og ansvar for å gjennomføre strategi og kontroll.

Styling og ledelse i Ernst & Young AS

Generalforsamlingen er høyeste organ i Ernst & Young AS, tilsvarende som selskapsmøtet er høyeste organ i Ernst & Young IS. I disse organene møter henholdsvis partnere som er aksjonærer og partnere som er deltakere i det indre selskapet. Gjennom disse organene utøves eierstyringen av selskapene, herunder beslutninger om opptak av partnere, valg av styre og ansettelse av administrerende direktør.

Styret i Ernst & Young AS består av Christin Erichsen Bøsterud (styreleder) og øvrige representanter for A-aksjonærene Kristin Hagland, Aina Kristin Karlsen Røed, Håvard Norstrøm, Einar Hersvik og Erik Richard Haagenen. Som styremedlemmer valgt blant de ansatte sitter Hanne Sara Kvikne, June Lien, Anette Netteland Dybvik og Fredrik Alexander Knudtsen Indrevik. Varamedlem valgt blant de ansatte er Ingvill Andreassen Ervesvåg.

Christin Erichsen Bøsterud er administrerende direktør for EY Norge. Jesper Almström er Regional Managing Partner i EY Norden. Nordisk ledelse for tjenesteområdene består av Heikki Ilkka (leder Assurance), Stig Thorgersen (leder Consulting), Carl Pihlgren (leder Tax) og Mikko Äijälä (leder Strategy and Transactions).

Revisjonsvirksomheten i Norge er inndelt i 14 kontorer fordelt på de tre store byene Oslo, Bergen og Stavanger og tre geografiske områder utenfor de store byene som består av 10 kontorer. Regionene ledes av regionsledere og hver av kontorene ledes av en lokal kontorleder. Revisjonsvirksomheten i Norge ledes av Finn Ole Edstrøm (Head of Audit Norway). Kristin Hagland er Quality and Enablement Leader (QEL) og Einar Hersvik har rollen som Professional Practice Director (PPD) i Norge.

30. juni 2021 er følgende partnere eiere av A-aksjer i Ernst & Young AS enten direkte eller gjennom heleide aksjeselskaper (eierandel i parentes):

Aakvik, Gunvor (0,29 %), Albrigtsen, Eirik (2,87 %), Amundsen, Amund P (1,15 %), Andenæs, Anders (0,29 %), Andersen, Kjetil (0,29 %) Aschehoug, Leiv T. (1,15 %), Avaldsnes, John (1,15 %), Baklid, Bjørn (1,15 %), Baukhol, Rune (0,29 %), Baumann-Larsen, Sveinung (0,57 %), Bekkeseth, Kristin (0,57 %), Birkeland, Magnus Hegertun (1,15 %), Borge-Hansen, Per Øyvind (0,29 %), Bø, Nils Kristian (2,87 %), Bøsterud, Christin E. (2,87 %), Christensen, Helen Totland (0,57 %), Dyrnes, Cecilie (0,29 %), Eckhoff, Christian Cunningham (1,15 %), Edstrøm, Finn Ole (2,87 %), Eidissen, Willy (2,87 %), Embretsen, Thomas (1,72 %), Ernst & Young AS (0,57 %), Foss, Bjørn Tore (1,15 %), Foyn-Bruun, Astrid (0,57 %), Fredheim, Helge (0,57 %), Frøseth, Kai Astor (0,57 %), Galta, Odd Eivind (1,15 %), Grefsrød, Jon-Michael (0,57 %), Grette, Anne (1,72 %), Grydland, Aleksander (2,87 %), Gulseth, Øystein Arff (1,15 %), Gøbel, Anders (2,30 %), Haagensen, Erik Richard (1,15 %), Hagland, Kristin (1,15 %), Haugerud, Agnete (1,72 %), Hersvik, Einar (1,72 %), Holen, Hanne Skaarberg (1,15 %), Holm, Finn (0,57 %), Høyland, Njaal Arne Kristian (1,15 %), Jønsberg, Bjørgun (1,15 %), Killengreen, Johan Andreas (1,72 %), Knustad, Odd (0,57 %), Knutsen, Jørn (1,15 %), Kristensen, Kjetil (2,30 %), Kvalvik, Jan (1,15 %), Kvifte, Steinar Sars (1,15 %), Larsen, Petter Frode (1,15 %), Leivestad, Marius Engström (1,15 %) Ler, Asbjørn (2,87 %), Lund, Tor Kjetil (0,29 %), Matre, Arne (2,87 %), Melsom, Gjert Erik (1,15 %), Mjaanes, Christian (1,72 %), Møbråthen, Morten (0,57 %), Moe, Eirik (2,30 %), Nordgård, Fredrik Weholt (0,29 %), Nore, Øyvind (1,15 %), Norstrøm, Håvard (0,57 %), Olberg, Trond (0,57 %), Olsen, Trond (0,29 %), Paulsen, Krister Emil Hauge (0,57 %), Pedersen, Bård Erik (0,29 %), Rafen, Nina (1,15 %), Rimstad, Kjetil (2,30 %), Rognli, Cato (0,57 %), Romskaug, Tommy (0,57 %), Rugsveen, Tommy (0,57 %), Rødal, Asbjørn (1,15 %), Røed, Aina Kristin Karlsen (1,72 %), Seehuus, Ronny (1,72 %), Sellæg, Finn Espen (1,15 %), Skage, Merete (0,57 %), Skjellevik, Tor Inge (1,15 %), Stevning, Vegard (2,87 %), Svensen, Jan Wellum (1,72 %), Sørensen, Erik (0,57 %), Sørli, Tore (0,57 %), Thorgersen, Stig (2,87 %), Tobiassen, Per Oskar

(1,72 %), Vigdel, Lars Ragnar (0,29 %) og Vihovde, Bjørn (0,57 %).

Følgende partnere er pr 30.06.2021 deltakere i Ernst & Young IS, alle med samme stemmeandel:

Gunvor S Aakvik, Eirik Albrigtsen, Amund Petter Amundsen, Anders Andenæs, Kjetil Andersen, Leiv Aschehoug, Gunn Helen Askvik, Helga Karen Aune, Tore Waage Aurdal, John Avaldsnes, Bjørn Baklid, Tor Erik Baksås, Rune J Baukhol, Sveinung Baumann-Larsen, Kristin Bekkeseth, Magnus Hegertun Birkeland, Per Øyvind Borge-Hansen, Alexandra van der Zalm Bristol, Magnus Broks, Nils Kristian Bø, Christin Erichsen Bøsterud, Helen Totland Christensen, Petter Løvendahl Christoffersen, Cecilie Aasprong Dyrnes, Gaute Ebeltoft, Christian Cunningham Eckhoff, Finn Ole Edstrøm, Willy Eidissen, Thomas Embretsen, Anja Undrum Enge, Dag Flatebø, Bjørn Tore Foss, Astrid Johanne Stave Foyn-Bruun, Helge Fredheim, Kai Astor Frøseth, Rune Fuglestrand, Espen Fyllingen, Odd Eivind Galta, Michael Goertz, Mette Anett Granheim, Jon-Michael Grefsrød, Anne Grette, Aleksander Grydland, Øystein Arff Gulseth, Anders Gøbel, Erik Richard Haagensen, Kristin Hagland, Agnete Haugerud, Kjetil Håvardstun, Thomas Schulstok Haver, Elisabeth Hegglov, Maria Borch Helsingreen, Petter Helseth, Einar Hersvik, Hanne Kristin Skaarberg Holen, Finn Holm, Marit Dokka Holthe, Øyvind Hovland, Njaal Arne Kristian Høyland, Kjetil Håvardstun, Egil Jakobsen, Pål André Johansen, Rune Junker, Bjørgun Jønsberg, Thomas Karlsen, Johan A Killengreen, Erik Klausen, Odd Knustad, Jørn Knutsen, Frode Skårmo Krabbesund, Kjetil Kristensen, Jan Kvalvik, Steinar Kvifte, Petter Frode Larsen, Marius Leivestad, Asbjørn Ler, Tor Kjetil Lund, Anja Maan, Erik Mamelund, Paal Joakim Marstrander, Steven Aaron Martin, Arne Matre, Gjert Melsom, Christian Mjaanes, Morten Møbråthen, Eirik Moe, Hanne Kverneland Nebo, Truls Nesslin, Johan Nordby, Fredrik Weholt Nordgård, Øyvind Nore, Espen Norheim, Håvard Norstrøm, Ivar-André Årnes Norvik, Trond Stian Nyteit, Trond Olberg, Trond Olsen, Krister Emil Hauge Paulsen, Bård Erik Pedersen, Ankit Puri, Nina Rafen, Kjetil Rimstad, Cato Rognli, Anders Roll-Matthiesen, Tommy Romskaug, Christian Ronæss, Ina K Rosenberg, Tommy Rugsveen, Asbjørn Rødal, Aina Karlsen Røed, Kristian Villersø Råum, Ronny Seehuus, Finn Espen Sellæg, Merete Skage, Tor Inge Skjellevik, Hans Georg Skuggedal, Johan-Herman Stene, Vegard Stevning, Stig Tore Strand, Jan Wellum Svensen, Kjersti Haukom Syvertsen, Erik Sørensen, Tore Sørli, Stig Thorgersen, Hanne Christine Thornam, Per Oskar Tobiassen, Lars Torp, Harry Veum, Lars Ragnar Vigdel, Bjørn Vihovde, Even Vinge, Ann-Kristin Lie Waag og Arve Willumsen, Jan Erik Åsland.

Nettverk

EY er en av verdens ledende virksomheter innen revisjon, skatt, strategi og transaksjons- og rådgivningstjenester, med over 312.000 partnere og medarbeidere i 153 land som deler et engasjement for å bidra til en «Better working world» og med de samme verdiene og de samme kravene til kvalitet, integritet og profesjonell skepsis. I dagens globale marked er vår integrerte angrepsvinkel spesielt viktig for å levere revisjon av høy kvalitet til nesten hvert eneste land i verden.

Denne integrerte angrepsvinkelen gjør EYs medlemsfirmaer i stand til å utvikle og trekke på den brede og dype ekspertisen som kreves for å utføre slike differensierte og komplekse revisjoner.

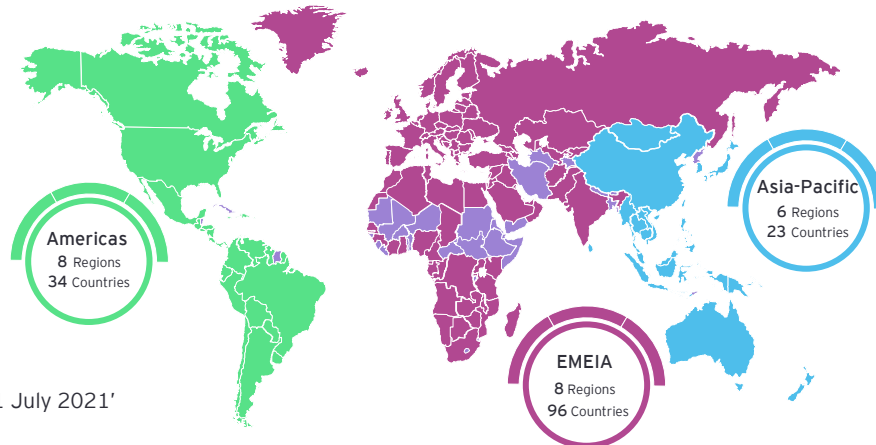
EYG koordinerer medlemsfirmaene og samarbeidet dem imellom. EYG er ikke leverandør av tjenester til

kunder, men har som formål å medvirke til at medlemsfirmaene betjener sine kunder på en konsistent måte og med høy kvalitet verden over.

Hvert medlemsfirma er en egen juridisk enhet. Deres forpliktelser og ansvar opp mot nettverket styres av EYG tilpasset det enkelte lands regelverk. Den globale organisasjonens struktur og sentrale organer er beskrevet i det følgende. De reflekterer at EY, som en global organisasjon, har en felles strategi.

Nettverket drives også på regionalt nivå innenfor områdene. Denne styringsmodellen setter fokus på interessegruppene i regionene, og gjør at medlemsfirmaene kan bygge opp sterke lokale forbindelser med kunder og andre, samt tilpasse seg lokale behov.

EY Areas, Regions and Countries*



Figures are as of 1 July 2021

Global Governance Council

Global Governance Council (GGC) er EYGs sentrale tilsynsorgan. Det består av en eller flere representanter fra hver region, enkelte andre utvalgte partnere og uavhengige representanter. De regionale representantene, som ikke kan ha andre lederroller i virksomheten, velges av sine respektive RPFs for en treårsperiode med mulighet for gjenvalg for en periode. GGC gir råd om retningslinjer, strategier og hensynet til allmenhetens interesser. GGC må godkjenne en rekke vesentlige forhold som kan ha betydning for EY, i noen tilfeller etter anbefaling av Global Executive (GE).

Uavhengige representanter

De opp til seks uavhengige representantene har ikke bakgrunn fra EY. Disse er erfarne ledere fra både offentlig og privat sektor med variert geografisk og profesjonell bakgrunn. De gir GGC og hele vår globale organisasjon fordelene av viktige innspill sett utenfra. De er også i flertall i Public Interest Sub-Committee-delen av GGC. Denne tar opp forhold som anses å være i allmenhetens interesse, herunder allmenne aspekter ved beslutningstaking og dialog med interessegrupper, problemstillinger relatert til varslingsrutiner og involvering i diskusjoner knyttet til risikostyring. De uavhengige representantene nomineres av en komité opprettet for formålet, godkjent av GE og GGC.

Global Executive

GE samler EYs ledelsesfunksjoner, tjenester og geografiske regioner. Fra 1. juli 2021 ledes det av styreleder og Chief Executive Officer i EYG og består av Global Managing Partners for Client Service og Business Enablement, Area-lederne, de globale lederne for Talent, de globale lederne for forretningsområdene Assurance, Consulting, Strategy & Transactions, Tax og en partner i et EYG-medlemsfirma på rotasjon.

I tillegg inngår Global Vice Chair of Markets, Global Vice Chair of Transformation, Chief Client Technology Officer, lederne for Global Accounts Committee, Emerging Markets Committee og en representant fra ett av Emerging Markets-landene.

Global Executive og GGC godkjenner kandidater til vervene som styreleder og Chief Executive Officer i EYG og ratifiserer utnevnelsen av Global Managing Partners. Global Executive godkjenner også utnevnelsen av Global Vice Chairs. GGC ratifiserer utnevnelsen av de Global Vice Chairs som inngår i Global Executive.

Global Executives' ansvar inkluderer å fremme våre globale mål i tillegg til å utvikle, godkjenne - og der det er aktuelt, implementere:

- globale strategier og planer
- felles standarder, metodeverk og retningslinjer for medlemsfirmaene i EY
- kriterier og prosesser for opptak, evaluering, utvikling, godtgjørelse og uttreden av partnere
- programmer for å forbedre og opprettholde kvalitet
- håndtering av regulatoriske og politiske spørsmål
- retningslinjer for medlemsfirmaenes tjenester til internasjonale kunder, markedsutvikling, markedsarbeid og branding
- EYs utviklingsfond og investeringsprioriteringer
- EYGs årsregnskap og budsjetter
- GGCs anbefalinger i enkelte saker

Global Executive har også rett til å mekle og avgjøre tvister mellom medlemsfirmaer.

GE committees

Disse komiteene er etablert av GE og samler representanter fra hele organisasjonen og skal komme med anbefalinger til GE. I tillegg til Global Audit Committee er det komiteer for Assurance, Consulting, Tax, Strategy and Transactions, Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent and Risk Management.

Global Practice Group

Denne gruppen består av medlemmer av GE, GE-komiteer og ledere av regioner og sektorer. Global Practice Group skal sørge for at det er en felles forståelse i medlemslandene i EY om strategier og skal bidra til konsistent drift i organisasjonen.

EYG member firms

EYGs regelverk angir at medlemsfirmaene skal overholde EYs målsetting om å levere tjenester av høy kvalitet på verdensbasis. Det innebærer at medlemsfirmaene skal implementere de globale strategiene og planene, samt sørge for å ha tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å levere de tjenester som inngår i EYs globalt definerte tjenestespekter. Medlemsfirmaene må videre overholde felles standarder, metoder og retningslinjer, herunder de som gjelder revisjonsmetodikk, risikohåndtering og kvalitetssikring, uavhengighet, kunnskapsdeling, forvaltning av menneskelige ressurser og tekniske hjelpemidler.

EYGs medlemsfirmaer har som hovedforpliktelse å drive sin virksomhet i henhold til gjeldende profesjonelle og etiske standarder og lovkrav. Kravet til integritet og til å gjøre de rette tingene

underbygges av vår globale «Code of Conduct» og våre verdier (se side 12).

I tillegg til EYGs regelverk inngår medlemsfirmaene mange andre avtaler som hører inn under medlemskapet i EY-organisasjonen – som f.eks. avtaler om retten og plikten til å bruke EY-navnet, og kunnskapsdeling.

Medlemsfirmaenes overholdelse av EYGs krav og retningslinjer innen områder som uavhengighet, risikohåndtering og kvalitetssikring, revisjonsmetodikk og håndtering av menneskelige ressurser er underlagt kontroll. Medlemsfirmaer som ikke oppfyller kvalitetskravene og andre EYG-krav, må tre ut av EY-organisasjonen.

Skape langsiktig verdi for samfunnet

Kapitalismen har skapt enorm global velstand, men også sviktet altfor mange mennesker. Ekstrem fattigdom øker som et resultat av covid-19-pandemien, og klimaendringene truer med å gjøre ulikhetene enda større siden de mest sårbare samfunnene rammes først og hardest. EY mener at et økonomisk system som er mer rettferdig, troverdig og i stand til å håndtere menneskehetens mest alvorlige utfordringer, er tvingende nødvendig.

EY spiller allerede en viktig rolle i dette ved at vi gjennom våre tjenester gir styresmakter råd om hvordan de skal bygge opp mer bærekraftige og inkluderende økonomier og oppfordrer virksomheter til å fokusere på og rapportere om hva de skaper av langsiktig verdi for alle interessegrupper. Men mer kan og må gjøres.

Som en stolt deltaker i FNs Global Compact (UNGC) siden 2009 er EY forpliktet til å integrere UNGCs ti prinsipper og FNs Sustainable Development Goals (SDG-er) i EYs strategi, kultur og virksomhet.

Denne forpliktelsen er reflektert i bl.a.:

Ledelsesstrukturen for samfunnsansvar

Samfunnsansvaret innen EY koordineres av EY Corporate Responsibility Governance Council (CRGC) som har medlemmer fra EY Global Executive og representanter fra ledelsen i EYs tjenesteområder, funksjoner og geografiske områder.

EYs sosiale ambisjoner

Det globale programmet for samfunnsansvar, [EY Ripples](#), forener EYs globale nettverk og et mål som skal påvirke en milliard menneskeliv positivt innen 2030. Til dags dato har EY Ripples-initiativ samlet kommet mer enn 45 millioner mennesker til gode, hjulpet av:

- Sterk konsentrasjon om tre områder (å støtte neste generasjons arbeidsstyrke, jobbe med innflytelsesrike entreprenører og øke den

miljømessige bærekraften) der EYs ferdigheter, kunnskap og erfaring kan gjøre den største forskjellen.

- Samarbeid med andre organisasjoner med samme innstilling om å bygge økosystemer som kan skape forandring i stor skala. Ett eksempel er TRANSFORM-initiativet med Unilever og UKs Foreign, Commonwealth and Development Office, som har som mål å endre livet til 150 millioner mennesker over hele sub-Sahara i Afrika og Sør-Asia innen 2030 ved å gjøre noe med ulikhetene.

EYs karbonambisjon

EY har som mål å bli karbonnegativ i 2021 og ha nullutslipp i 2025. Dette skal oppnås ved å redusere absolutte karbonutslipp betydelig – og deretter fjerne eller nøytralisere mer enn den resterende mengden hvert år. For å nå netto nullutslipp i FY25, planlegger EYs medlemsfirmaer å redusere absolutte utslipp med 40% over klimaregnskapets Scope 1, 2 og 3 (versus et FY19-grunnlag), som er konsistent med et 1.5°C vitenskapelig basert mål godkjent av initiativet fra Science Based Targets (SBT). Av spesifikke tiltak kan nevnes:

- Å redusere utslipp fra forretningsreiser, med et mål om å oppnå 35% reduksjon innen FY25 sammenliknet med FY19-grunnlaget.
- Å redusere strømforbruket generelt på kontorene og skaffe 100% fornybar energi for det gjenværende behovet – og ved det oppnå RE100-medlemskap innen FY25.
- Å strukturere Power Purchase Agreements (PPA-er) for strøm ved å innføre mer fornybar elektrisitet enn EY bruker i nasjonale ledningsnett.
- Å bruke naturbaserte løsninger og karbonreducerende teknologier for å fjerne fra atmosfæren – eller nøytralisere – mer karbon enn hva som slippes ut, hvert år.
- Å gi EY-team verktøy som beregner, deretter jobber med å redusere mengden karbonutslipp i klientarbeid.
- Å kreve at 75% av EYs leverandører skal sette seg vitenskapelig baserte mål senest i FY25.
- Å investere i EY-tjenester og løsninger som hjelper kundene å skape verdi fra å avkarbonisere virksomhetene og komme med løsninger til andre bærekraftige utfordringer og muligheter.



Fokus på bærekraftig revisjonskvalitet

Infrastruktur som legger til rette for kvalitet

› Kvalitet i våre tjenesteområder

NextWave er EYs globale strategi og ambisjon om å levere langsiktig verdi til kunder, mennesker og samfunn. Strategien har styrket EYs posisjon når det gjelder tilpasning og innovasjon, mens EYs mål om å bygge en «*Better working world*» fortsetter å inspirere våre partnere og ansatte ikke bare til å betjene våre kunder, men også til å bruke vår kunnskap, kompetanse og erfaring til å støtte det samfunnet vi bor og arbeider i. Den innsikten og de kvalitetstjenestene vi leverer, bidrar til å bygge opp tillit i kapitalmarkedene og økonomiene over hele verden.

Selv når omverdenen preges av uro, tilpasser EY tjenestene for å kunne levere revisjon av høy kvalitet. De ansatte får mer opplæring og hjelp for å bidra til å avdekke misligheter. Ved å bruke en digital tilnærming som understøttes av analyser og digitale verktøy, kan teamene levere revisjon av høy kvalitet utført med uavhengighet, integritet, objektivitet og profesjonell skepsis.

Medlemsfirmaene i EY fortsetter å utvikle fremtidens revisjon, inkludert stadig mer sofistikerte dataanalyseverktøy. Denne investeringen sikrer en tjeneste av høy kvalitet da den gir større innsikt og sikkerhet i revisjon. Dette verdsettes både av selskapene EY reviderer og av kapitalmarkedene.

Våre ansatte er vårt største aktivum når vi leverer kvalitet og verdi og bygger opp tillit. Vi styrker deres erfaringer ved å bruke data og teknologi, slik at de kan bruke mer tid på å håndtere risikoer og utøve profesjonelt skjønn. Ved å benytte banebrytende teknologier og sofistikerte dataanalyser kan våre ansatte bidra til å nå EYs overordnede mål om å bygge en «*Better working world*».

Global Vice Chair – Assurance koordinerer medlemsfirmaenes etterlevelse av EYs retningslinjer og prosedyrer hva gjelder revisjonstjenester.

› Global Audit Quality Committee

EYs Global Audit Quality Committee (GAQC) er et viktig element i kulturen som styres av kontinuerlig forbedring. Den består av ledere fra hele EY-organisasjonen med omfattende, variert og svært relevant erfaring. GAQC gir råd til ledelsen i EY Assurance om de mange aspektene ved organisasjonens virksomhet, kultur, talentstrategi, styring, og risikohåndtering som påvirker revisjonskvaliteten.

Komiteen utvikler nye ideer og tilnærmingsmåter til å levere revisjon av høy kvalitet og er et forum der man deler beste praksis fra EYs medlemsfirmaer. Komiteen bidrar også til å utvikle indikatorer på revisjonskvalitet (AQI-er) og andre former for kvalitetsmåling som går inn i den kontinuerlige forbedringssyklusen.

› Quality Enablement Leaders

EYs nettverk av Quality Enablement Leaders (QEL) er en gruppe Assurance-ledere fra hele verden som driver frem forbedringer i revisjonskvalitet ved å gi støtte til revisjonsteamene.

Deres ansvar omfatter bistand til teamene, legge til rette for interne og eksterne tilsyn, gi teamene råd om å finne årsakene til vesentlig avvik i revisjonen, drive prosjektledelse, understøtte risikoanalyser av porteføljer og implementere prosesser som gjelder EY-systemene for kvalitetsledelse, herunder globale AQI-er.

Ved å bruke EY Canvas og Milestones (se side 13) i tillegg til enda mer sofistikerte kunstig intelligens (AI)-verktøy, kan QEL-ledere danne seg et bilde av utførelsen av kvalitetsrevisjoner i sanntid. Dette gir i sin tur større klarhet i hvor ressurser skal settes inn for å støtte revisjonsteamene og selskapene de reviderer.

› Professional Practice funksjon

Global Vice Chair – Professional Practice, omtalt som Global Professional Practice Director (PPD), følges opp av Global Vice Chair – Assurance og jobber for å

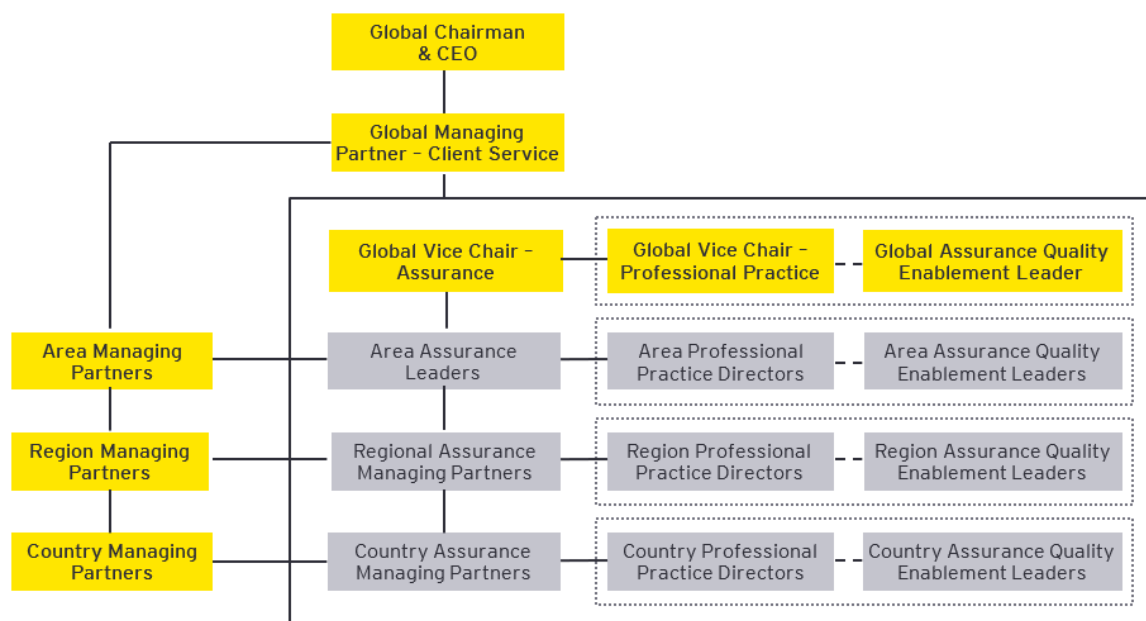
etablere globale retningslinjer og prosedyrer for kvalitetskontroll av revisjon. PPD-er for områdene og PPD-en for Global Delivery Service-senteret følges opp av Global PPD og Assurance-leder for områdene. Dette medvirker til økt kvalitet og objektivitet hva gjelder revisjonskvalitet og konsultasjonsprosessen.

Global PPD leder og overvåker Global Professional Practice Group, et nettverk av spesialister på regnskaps- og revisjonsstandarter som konsulteres i saker som gjelder regnskap, revisjon og regnskapsrapportering og som også utfører ulike oppgaver innenfor overvåkning og risikostyring.

Det er ofte behov for ytterligere ressurser for å komplettere Global Professional Practice Groups ressurser, herunder nettverk som fokuserer på:

- internkontrollrapportering og relaterte områder i EYs revisjonsmetodikk
- regnskap, revisjon og risikoområder i enkelte bransjer
- problemstillinger som oppstår i for eksempel områder med sosial eller politisk uro, pandemier eller regnskapsføring, revisjon og rapportering av statseide fond
- generelle oppdragsspesifikke spørsmål og hvordan effektivt rapportere til og kommunisere med revisjonsutvalg

Assurance Governance*



* Illustrative to show global alignment; actual reporting lines may vary based on legal, regulatory and structural considerations

Global PPD overvåker utviklingen av EY Global Audit Methodology (EY GAM) og relaterte retningslinjer og teknologier innen revisjon for å sikre at disse er i samsvar med relevante profesjonelle standarder og regulatoriske krav. Global Professional Practice Group følger også opp utviklingen av veiledning, opplæring, overvåkningssystemer og de prosesser medlemsfirmaene bruker for å utføre revisjon på en konsistent og effektiv måte. PPD-ene på globalt, regionalt og lokalt nivå, sammen med andre medarbeidere som jobber med dem i de ulike medlemsfirmaene, har inngående kunnskap om EYs medarbeidere, kunder og prosesser - og er tilgjengelige for konsultasjoner fra revisjonsteamene.

EY Norge har, på linje med vår internasjonale organisasjon, en egen Professional Practice-gruppe som ivaretar de lokale krav og behov for risiko og kvalitetssikring. PPD i Norge har således ansvar for kvalitet og risikostyring, kvalitetskontroller, regulatoriske forhold, kontakt med tilsynsmyndigheter, oppdragsspesifikke problemstillinger mv. PPD-gruppen i Norge består av PPD, Risk Management, fagansvarlig IFRS, fagansvarlig revisjon (store og mindre/mellomstore virksomheter) og Capital Markets. PPD i Norge er også Nordisk PPD og rapporterer til leder av revisjon.

Risk Management

Risk Management (RM) koordinerer de verdensomspennende aktivitetene som er utformet for å hjelpe EYs medlemsfirmaer med å oppfylle globale og lokale krav til lover og regler og til å støtte teamene i å levere kvalitet og førsteklasses service til kundene. Ansvar for å levere tjenester av høy kvalitet og eierskap for tilhørende risiko er tillagt det enkelte EY-medlemsfirma og dets tjenesteområder. Leder for Global Risk Management bistår ledelsen med å overvåke og håndtere slik risiko, samt annen risiko i organisasjonen som del av det bredere Enterprise Risk Management (ERM)-rammeverket. ERMs prioriteringer kommuniseres ut til medlemsfirmaene.

Den globale RM-lederen er ansvarlig for å fastsette globalt konsistente prioriteringer for risikostyring og for å koordinere risikostyring over hele EY.

Partnere i medlemsfirmaene oppnevnes for å lede Risk Management-tiltak (med støtte av EY-ansatte), og koordinere med tjenesteområdene i slike saker.

Verden har måttet fortsette å håndtere Covid-19-pandemien. Dette har krevd koordinerte handlinger over hele EY ved å aktivere lokale risikohåndteringsplaner som er å finne i nesten alle medlemslandene i EY. Risikohåndteringsplanene angir spesifikke handlinger som skal gjennomføres både for å beskytte EYs arbeidsstyrke og respondere i tilfelle covid-19-smitte bryter ut på en arbeidsplass i EY. Mens de enkelte kontorene måtte håndtere oppgaver rundt smittesporing og beskyttelsen av arbeidsplasser, var det et behov for å ha et sett med ensartet veiledning for alle EY-områdene. Selv før Verdens Helseorganisasjon (WHO) erklærte at vi sto overfor en pandemi, ble Global Crisis Management-programmet etablert (GCMP). Alle deler av EYs virksomheter ble involvert. GCMP opprettet en styringskomite ledet av den globale RM-lederen, som samlet EYs ledere globalt og pr. område daglig i seks måneder (og deretter regelmessig) for å diskutere forhold som var relevante for alle, både geografisk og innen tjenesteområdene.

Styringskomiteen sendte regelmessig ut veiledning til EYs retningslinjer for Covid-19 og tok opp saker som gjaldt reiser, møter og arrangementer i tillegg til å viderefremme spesifikke råd om jobbpraksis fra WHO. Veiledning sendes fortsatt ut, og risikofaktorene overvåkes under det andre året av den globale pandemien.

Målet med å implementere GCMP var å sørge for at folk var trygge og informert, håndtering av bekreftede sykdomstilfeller, legge til rette håndteringen av reiser og arrangementer, få hjemmekontor for alle til å fungere og planlegge overgangen til en normal hverdag.

Med et effektivt GCMP på plass var vi i stand til å handle raskt for å sørge for at våre folk var trygge - dette var toppprioritet under hele prosessen.

Gjennom hele pandemien har GCMP teamet:

- ▶ Utarbeidet veiledning for ulike stadier i pandemien, og utviklet et ressursbibliotek på Global Security SharePoint-portal som fungerer som et sentralt lagringssted.
- ▶ Satte opp daglige oversikter over steder med høy risiko, og laget en konsolidert daglig rapport til hvert område.
- ▶ Laget en daglig rapport til ledelsen om hva som var påvirkningen på globalt nivå, i områdene og regionene.

GCMP hadde også en rolle i håndteringen av bekreftede sykdomstilfeller ved å:

- ▶ Utarbeide pandemisjekklister for at lokale kriseteam skulle kunne håndtere bekreftede tilfeller.
- ▶ Gjennomføre opplæring i hvordan man skulle respondere på bekreftede tilfeller.
- ▶ Identifisere internasjonale reisende og hjelpe dem å vende trygt tilbake til hjemlandene.

Nå som fokus har endret seg til en trygg retur til kontoret, har GCMP utarbeidet en plan som omfatter:

- ▶ Å lede an i arbeidet med å utarbeide retningslinjer for å vende tilbake til kontoret og følge med på styresmaktenes lettelsers av tiltak.
- ▶ Lage en tidsplan for å gjenåpne kontorer.
- ▶ Definere pliktene til den som er ansvarlig for arbeidsplassen og prosedyrer for ledelsen, kontoroppsett, arbeidsplasser og møter.
- ▶ Etablere personlige ansvarsområder for forhold som for eksempel adgang til kontoret, arbeidsplasser, pause- og møterom.

Globale retningslinjer for konfidensialitet

Beskyttelse av konfidensiell informasjon er forankret i medlemsfirmaenes daglige aktiviteter. Global Code of Conduct setter klare prinsipper for - og forventninger til - våre partnere og medarbeidere, herunder respekt for intellektuell kapital, og all annen sensitiv og taushetsbelagt informasjon. EYs globale retningslinjer for konfidensialitet gir nærmere beskrivelse av tilnærmingen til å beskytte informasjon, og reflekterer den stadig økende bruken av tilgangsbegrensede data. Retningslinjene inneholder ytterligere klargjøring for alle som jobber i EY, og utgjør det grunnleggende elementet i en bredere tilnærming som inkluderer andre sentrale retningslinjer om interessekonflikter, personvern og arkivering. Andre elementer i tilnærmingen omfatter:

- ▶ Veiledning om sosiale medier
- ▶ Krav til informasjonshåndtering

I henhold til den globale policyen om rapportering av misligheter, ulovlige handlinger og andre brudd på lover og regler og EYs globale Code of Conduct skal EY-ansatte si fra når de observerer adferd som kan tenkes å være brudd på lover og regler eller EYs globale Code of Conduct. Dette omfatter også uautorisert eller ukorrekt avsløring av konfidensiell informasjon.

Global Personal Data Protection Policy

Den globale policyen om personlig databeskyttelse støtter opp om og underbygger bestemmelsene i EYs globale Code of Conduct når det gjelder å respektere og beskytte personlig informasjon i henhold til gjeldende lovverk, regulatoriske rammeverk og profesjonelle standarder. Dette er oppdatert for å overholde EUs General Data Protection Regulation (GDPR) og andre lokale regelverk over hele verden.

Informasjonssikkerhet (cybersecurity)

Håndtering av risiko relatert til betydelige og komplekse cyberangrep er en del av enhver virksomhets aktiviteter. Ingen systemer er immune mot trusselen for cyberangrep, og EY Norge er en del av de informasjonssikkerhetstiltakene som er etablert for å sikre EYG medlemsfirmaene og for å sikre og beskytte klientdata.

EY er proaktiv i tilnærmingen til cybersecurity, og implementerer teknologi og prosesser som er nødvendige for å styre og minimere cybersecurity-risiko globalt. EYs informasjonssikkerhets- og personverntiltak er utviklet i samsvar med ledende praksis og juridiske krav for å beskytte mot uautorisert tilgang til systemer og data. Vi har en dedikert gruppe interne og eksterne cybersecurity-spesialister som kontinuerlig overvåker og beskytter EY-systemer.

I tillegg til etablerte tekniske og prosessuelle kontroller, stilles det krav om at alle EY-ansatte årlig skriftlig bekrefter at de er innforstått med og forplikter seg til å følge prinsippene i EYs Global Code of Conduct, samt at de forplikter seg til opplæringsaktiviteter innen informasjonssikkerhet. Vi har ulike policyer som beskriver hvordan vi med omhu skal håndtere teknologi og data, blant andre vår globale «Information Security Policy» og globale prinsipper for sikker bruk av teknologi. EYs policyer og prosesser for cybersecurity vektlegger viktigheten av tidsriktig kommunikasjon.

EY-ansatte mottar regelmessig og periodisk kommunikasjon som minner dem om det ansvaret de har i henhold til disse bestemmelsene, og som skaper generell bevissthet knyttet til informasjonssikkerhet.

Komponentene i kvalitetskontrollsystemet

I det følgende beskriver vi de ulike komponentene i EY Norges kontrollsystem for revisjonskvalitet:

- Etiske verdier
- Interne kvalitetskontrollsystemer
- Aksept av nye kunder og fortsettelse av eksisterende
- Revisjonsutførelse
- Kontroll og konsultasjoner
- Rotasjon av ansvarlig revisor og andre nøkkelpersoner
- Kvalitetskontroller
- Eksterne kvalitetskontroller
- Rotårsaksanalyse
- Etterlevelse av lover og regler

Etiske verdier

Bærekraftig revisjonskvalitet (SAQ)

Kvalitet er grunnleggende for vårt arbeid og sentralt i vårt ansvar for å bidra til tillit i kapitalmarkedene. Dette gjenspeiles i vårt Sustainable Audit Quality (SAQ)-program, som fortsatt har høyeste prioritet i vår revisjonsvirksomhet.

SAQ etablerer en sterk styringsstruktur som gjør det mulig for hvert medlemsland å gjennomføre revisjoner av høy kvalitet. Det implementeres lokalt og blir koordinert og overvåket globalt. Begrepet «bærekraftig» i SAQ brukes for å vise at dette ikke er et kortsiktig engangstiltak, men en pågående prosess for forbedringer.

Det er seks komponenter i SAQ: ledelsens holdning og væremåte, talentutvikling, forenkling og innovasjon, revisjonsteknologi og digitalisering, faglig utvikling og kvalitetsstøtte, samt ansvarliggjøring. Komponentene understøttes av det overordnede målet om å betjene fellesskapets interesser.

Vi har oppnådd vesentlig framgang gjennom SAQ. Antall identifiserte kvalitetsavvik i EYs interne og eksterne kvalitetskontroller på globalt nivå er redusert, og konsistensen i våre leveranser har økt. Resultatutviklingen reflekterer også engasjementet i QEL-nettverket og fokus på kultur og oppførsel.

EY har tatt i bruk ledende teknologiverktøy som øker kvaliteten og verdien i EYs revisjon – herunder EY Canvas online revisjonsplattform, EY Helix analyseplattform og EY Atlas research-plattform.

EY Canvas støtter opp om bruken av Milestone-prosjektet, en styringsfunksjon som hjelper revisjonsteamet med å følge opp arbeidet og sørge for involvering av lederne for revisjonen. Kundeportalen i EY Canvas har en sikker og brukervennlig plattform for å kommunisere data

mellom revisjonsteam og selskapene som revideres og samtidig effektivt overvåke fremdriften i revisjonen. Rekken av verktøy har spilt en viktig rolle i å hjelpe EY i arbeidet i året som er gått; det å ha den rette teknologien og de rette verktøyene er fortsatt en viktig suksessfaktor for å kunne jobbe effektivt i atskilte fysiske miljøer.

EY Atlas er en skybasert plattform for å hente ned og søke opp regnskaps- og revisjonsinnhold, herunder eksterne standarder og EY-fortolkninger.

Pågående SAQ-initiativ har fokus på å støtte EY-teamene i å forstå virksomheten i de selskapene som revideres. Ved å bruke data og teknologi, samt utføre bedre risikovurderinger av oppdragene, fortsetter EY å drive frem kvalitet i utførelsen av revisjonen. Et system av coachingprogrammer bistår også teamene i å overholde tidsplanen i revisjonen, sørge for tilstrekkelig involvering av ledelsen i teamet og gi positive tilbakemeldinger og rettledning ved behov.

Revisjonskvalitet er noe alle teammedlemmer må forstå og være forpliktet til å gjennomføre lokalt. SAQ er vesentlig for alle våre mål og ambisjoner, og hver regionale og Area-leder har en rolle i å oppnå disse målene.

Infrastrukturen i SAQ viser at revisjonskvalitet er den viktigste faktoren i alle våre beslutninger og det viktigste målet for vårt profesjonelle omdømme.

Ledelsens holdninger og væremåte

Ledelsen er ansvarlig for å sette den rette «tonen fra toppen», og for gjennom sine handlinger og væremåte å demonstrere sin etterlevelse av EYs mål om å bidra til å bygge en bedre «working world». Selv om ledelsens holdninger er svært viktig, forstår våre ansatte også at kvalitet og profesjonelt ansvar starter med dem – og at de innenfor sine team også er ledere. Våre delte verdier, som inspirerer menneskene i EY og hjelper dem med å gjøre de rette tingene, i tillegg til vår forpliktelse til kvalitet, er fundamentet for hvem vi er og i alt vi gjør.

Vår holdning til etikk og integritet fremgår av EYs Global Code of Conduct og andre retningslinjer og er innebygd i vår kultur, våre opplæringsprogrammer og intern kommunikasjon. Vår ledelse søker hele tiden å forsterke disse forventningene og betydningen av kvalitet i det vi gjør, samtidig som vi overholder faglige og etiske standarder og vårt regelverk. EYs medlemsfirmaer anser også at kvaliteten på våre profesjonelle tjenester er en viktig måleparameter i evaluering og belønning av alle partnere og medarbeidere.

Vår kultur er bygd på samarbeid – og legger spesielt vekt på konsultasjoner når vi har å gjøre med komplekse eller subjektive problemstillinger innen regnskap, revisjon, rapportering og forhold som har med lovregler og uavhengighet å gjøre. Vi legger vekt på at teamet på et oppdrag og kunden har fulgt de

rådene som er gitt i forbindelse med konsultasjoner, og understreker dette når nødvendig.

Vi har alltid kommunisert internt at ingen enkeltkunde er viktigere enn vårt omdømme – EY Norge og hver enkelt partners og medarbeiders omdømme.

Global Code of Conduct

Vi ønsker å fremme en kultur av integritet blant EYs partnere og medarbeidere. EYs Global Code of Conduct har klare prinsipper som veileder oss i våre handlinger og måten vi driver forretning på og skal etterleves av alle i EY. EYs globale Code of Conduct er inndelt i fem kategorier:

- ▶ Samarbeide med hverandre
- ▶ Samarbeide med kunder og andre
- ▶ Opptre med profesjonens krav til integritet
- ▶ Sikre vår objektivitet og uavhengighet
- ▶ Beskytte data, informasjon og intellektuell kapital

Gjennom vårt arbeid med å overvåke at Code of Conduct overholdes, og ved hyppig kommunikasjon, anstrenger vi oss for å skape et miljø som oppfordrer alle medarbeidere til å oppføre seg ansvarlige – og til å rapportere eventuelle avvik uten å frykte represalier.

Varsling

EY Ethics Hotline er en global varslingstjeneste som gir EYs kunder, partnere, medarbeidere og andre utenfor organisasjonen mulighet til på en konfidensiell måte å rapportere aktivitet som kan være uetisk, upassende, i strid med profesjonelle standarder, inkonsistent med EYs delte verdier, eller den globale Code of Conduct. EY Ethics Hotline drives av en ekstern organisasjon som yter konfidensielle, og om ønskelig anonyme, hotline-tjenester for selskaper over hele verden.

Skriftlige og muntlige rapporter til EY Ethics Hotline er gjenstand for umiddelbar oppfølging. Avhengig av innhold i rapporten involveres personer fra Risk Management, Talent, Legal, eller andre funksjoner. Forhold som rapporteres utenfor EY Ethics Hotline følges opp på samme måte.

Mangfold og inkludering

EY har lenge vært engasjert i mangfold og inkludering (D&I). Dette engasjementet med å bygge opp team som presterer godt, er mangfoldige og inkluderende, er spesielt viktig i revisjon – der ulike perspektiver driver frem profesjonell skepsis og kritisk tenking. Større mangfold og inkluderende miljøer resulterer i bedre beslutninger, stimulerer innovasjon og øker smidigheten i organisasjonen.

Mangfold og inkludering har engasjert EY i flere tiår med gode resultater. Gjennom den globale NextWave-strategien og -ambisjonen har EY forpliktet seg til å fortsette videreutviklingen av D&I i hele organisasjonen. Global Executive har vist menneskene i EY og markedet et klart ansvar for å øke D&I i EY gjennom å signere Global Executive Diversity & Inclusion Statement. Det understreker ikke bare at D&I er viktig for virksomheten, men sikrer også at EYs medlemsfirmaer selv er ansvarlig for fremgangen, som starter med ledelsens holdninger.

Det er lagt spesiell vekt på å fremme likestilling mellom kjønnene de siste årene. I 2021 var 36,8% av nye revisjonspartnere på global basis kvinner. Det er bygd opp et sterkt kvinnelig lederskap, understøttet av at 52,4% av alle nyansatte innen revisjon verden over i 2020 var kvinner.

Inkluderende organisasjoner får det beste ut av den styrken som ligger i mangfold og ulikheter. De ansatte må føle at de jobber for en organisasjon som ikke bare verdsetter dem som individer, men også ser forskjeller som en styrke og setter pris på det de kan bidra med. Å støtte opp under følelsen av tilhørighet er kritisk for å hjelpe EY-organisasjonen med å trekke til seg de mest talentfulle menneskene og få våre ansatte til å forbli motivert og engasjert.

I ansatteundersøkelsen i november 2020 sa 82% av revisorene at EY-organisasjonen forbereder dem til å jobbe effektivt med kunder og kolleger fra ulike land og kulturer, og 86% var enige i at menneskene de jobber sammen med føler at de tilhører et team.

Ledere i hele EY prioriterer D&I, og det er en viktig del av organisasjonens talentprogrammer. For å styrke ansvarsfølelsen i hele EY-organisasjonen bistår Global D&I Tracker med å spore fremgang ved konsistent måling av mangfold og inkludering globalt. EY har også etablert Global Social Equity Task Force (GSET) for å utvikle handlingsplaner som spesifikt håndterer ulikheter og diskriminering, herunder rasisme. Arbeidsgruppen inkluderer EY-ledere med en rekke ulike bakgrunner og perspektiver, på tvers av geografiske områder, tjenesteområder og funksjoner.

Interne kvalitetskontrollsystemer

Struktur

EY Norges evne til å yte profesjonelle revisjonstjenester av høy kvalitet på en uavhengig, objektiv og etisk måte er fundamental for vår suksess som uavhengige revisorer. Vi fortsetter å fokusere på objektivitet, uavhengighet og profesjonell skeptisk holdning. Dette er grunnleggende for en revisjon av høy kvalitet.

I EY Norge er vår rolle som revisor å avgi bekreftelser på at en kundes finansielle rapportering gir et rettviseende bilde. Vi setter sammen kvalifiserte team som skal betjene våre revisjonskunder på tvers av bransjer og tjenesteområder. Vi prøver hele tiden å forbedre våre prosesser for risikohåndtering og kvalitetssikring, slik at nivået på våre tjenesteleveranser hele tiden er høyt.

I dagens miljø, kjennetegnet ved kontinuerlig globalisering, rask bevegelse av kapital og teknologiske endringer, er kvaliteten på våre revisjonstjenester viktigere enn noensinne. Som et ledd i NextWave fortsetter vi å investere betydelige ressurser i å videreutvikle revisjonsmetodikk, verktøy og opplæring.

Markedet og brukerne krever revisjon av høy kvalitet, men også at revisjonstjenestene utføres effektivt. I tillegg til nevnte investeringer søker EY kontinuerlig å finne nye metoder for å øke effektiviteten i revisjonsmetodikk og -prosesser, og som i tillegg kan forbedre kvaliteten.

Vi fokuserer på å lære fra eksterne og interne kvalitetskontroller og tilsyn, og å identifisere årsaker til kvalitetsavvik for kontinuerlig å forbedre revisjonskvaliteten, og mener at dette er en viktig del av prosessen for kvalitetskontroll.

Våre verdier: hvem vi er

Vi står for integritet, respekt, samhandling og inkludering	Vi har driv, entusiasme og mot til å gå foran	Vi bygger varige relasjoner ved å gjøre det riktige
1	2	3

Et effektivt kvalitetskontrollsystem

EY har utformet og implementert et omfattende globalt regelverk og prosedyrer for kvalitetskontroll. Regelverket og systemene oppfyller kravene i IAASBs (the International Auditing and Assurance Standards Board) internasjonale standarder for kvalitetskontroll. EY Norge har innført disse globale retningslinjene og prosedyrene, og har supplert dem med tilleggskrav iht. norske lover og regler.

Vi gjennomfører også EYs program for kvalitetskontroll (Audit Quality Review (AQR)) og evaluerer årlig hvorvidt våre kvalitetskontrollprosedyrer og -systemer for revisjonen har fungert effektivt. Slik søker vi å sikre at EY Norge og våre medarbeidere overholder gjeldende profesjonskrav, EY-standardene, samt lokale lovkrav.

Resultatene av AQR-programmet og eksterne kontroller blir analysert, vurdert og kommunisert innen EY Norge for å gi grunnlag for en kontinuerlig forbedring i revisjonskvalitet, konsistent med den beste praksisen innen yrket.

Global Executive er ansvarlig for koordineringen av implementeringen av kvalitetsforbedringer og gjennomgår i den forbindelse resultatene fra AQR, eksterne kvalitetskontroller og andre sentrale forbedringsprosesser.

Resultatene fra slik overvåkning, sammen med tilbakemelding fra tilsynsmyndigheter, gir EY Norge grunnlag for å konkludere med at tilfredsstillende internkontrollsystemer er etablert og implementert.

Indikatorer på revisjonskvalitet

Revisjonskvalitet er ikke definert i profesjonelle standarder, og interessegrupper kan ha ulike syn på hvordan den skal måles. Selv om en enkel målemetode eller et sett med målemetoder ikke kan ses på som eneste indikator på revisjonskvalitet, kan et sett med målemetoder brukes som en indikasjon.

Assurance-ledelsen overvåker gjennomføringen av EYs strategi og visjon lokalt gjennom en kombinasjon av målemetoder eller indikatorer på revisjonskvalitet (AQI-er). Disse omfatter eksterne og interne resultater fra tilsyn, Milestones-utførelser, ansatteundersøkelser og andel ansatte som forblir i EY.

AQI-dashboards bidrar til å informere ledelsen om hvorvidt enkelte initiativ har den tiltenkte effekten, kommer med tidlige advarsler der det er behov for å gripe inn, og støtter opp om effektiviteten i hele EY-systemet av kvalitetshåndtering.

Oppdatering av rammeverket for kontroll – ISQM 1

I september 2020 godkjente IAASB en standard for kvalitetsstyring med betydelige endringer i hvordan revisjonsfirmaer skal håndtere kvalitet. Standarden

«International Standard on Quality Management 1» (ISQM 1) erstatter gjeldende «International Standard on Quality Control 1» (ISQC 1) og krever en mer proaktiv og risikobasert tilnærming til kvalitetssikring på firmanivå.

I henhold til ISQM 1 skal revisjonsfirmaer utforme, implementere, overvåke og evaluere det overordnede systemet av kvalitetsstyring (System of Quality Management/SQM) som gir rimelig sikkerhet for at firmaet oppfyller de påkrevde kvalitetsmålene.

Standarden har robuste krav til revisjonsfirmaenes styring og kontroll, lederskap og kultur og innfører en risikovurderingsprosess som skal brukes for å vurdere risikoene for at man ikke oppnår kvalitetsmålene og utforme tiltak som håndterer disse risikoene. Den krever også mer omfattende overvåking av SQM for å identifisere svakheter som krever korrigerende handlinger og for å gi grunnlag for å evaluere den overordnede effektiviteten av SQM.

EYs tilnærming er å utforme et SQM som blir konsistent brukt i hele nettverket av medlemsfirmaer for å fremme en ensartet oppdragskvalitet og effektivitet. Dette er spesielt viktig i en global økonomi der mange revisjoner går på tvers av landegrensene og involverer bruken av andre medlemsfirmaer i EY.

Standarden krever at firmaene har utformet og implementert et system for kvalitetsstyring innen desember 2022. EY Norge har påbegynt arbeidet med å implementere den nye standarden som en del av EYs System of Quality Management transformasjonsprogram.

Vårt innledende arbeid omfatter:

- ▶ Identifikasjon av funksjoner og tjenesteområder som gir støtte til, eller utfører oppdrag, innen ISQM 1
- ▶ Kartlegging og dokumentasjon av prosesser og nøkkelkontroller, herunder identifikasjon av prosess-/kontrolleier
- ▶ Identifisere forbedringer i eksisterende kvalitetsstyringssystemer for å overholde kravene i den nye standarden

Vi mener at implementering av kravene i ISQM 1 vil være nyttig for å forbedre kvaliteten på firma- og oppdragsnivå, siden et effektivt kvalitetsstyringssystem er grunnlaget for å oppnå en konsistent oppdragskvalitet.

Aksept av nye kunder og fortsettelse av eksisterende



Global policy for aksept av kunder og oppdrag

EY har retningslinjer for hvorvidt vi skal akseptere en ny kunde eller et nytt oppdrag, eller å fortsette engasjementet med en eksisterende kunde. Disse retningslinjene er fundamentale for at vi skal kunne opprettholde kvalitet, håndtere risiko, beskytte vårt personale og oppfylle lovkrav.

Formålene med retningslinjene er å:

- ▶ Sikre en detaljert prosess for å vurdere risiko og ta beslutninger om å akseptere/fortsette oppdrag.
- ▶ Tilfredsstille relevante uavhengighetskrav.
- ▶ Identifisere og håndtere eventuelle interessekonflikter.
- ▶ Identifisere og ikke akseptere kunder eller oppdrag som medfører for høy risiko.
- ▶ Kreve konsultasjoner med spesielt utpekte fagpersoner for ytterligere undersøkelser av spesifikke høyrisikofaktorer.
- ▶ Overholde lovkrav og faglige standarder.

Våre globale retningslinjer for interessekonflikter setter en global standard for hvordan ulike potensielle interessekonflikter skal håndteres og angir en prosess for hvordan de skal identifiseres. Retningslinjene har også bestemmelser om håndtering av identifiserte interessekonflikter ved bruk av passende sikringstiltak. Slike tiltak kan gå fra det å innhente aksept fra en kunde om at vi kan betjene to eller flere kunder med potensielt motstridende interesser samtidig, etablere separate oppdragsteam som skal betjene to eller flere parter, etablere passende skiller mellom engasjementsteam, eller avstå fra å påta oss et oppdrag for å unngå en identifisert konflikt.

EYs globale retningslinjer for interessekonflikter med tilhørende veiledning tar høyde for den stadig økende kompleksiteten i oppdrag og kundeforhold, og behovet for en rask og nøyaktig tilbakemelding til våre kunder. Retningslinjene er i samsvar med den seneste standarden fra International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).



Implementering av retningslinjer i praksis

Vi bruker et globalt verktøy for aksept og fortsettelse av kunder og oppdrag – EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE), et intranettbasert system som effektivt koordinerer alle relevante aktiviteter. Systemet tar brukeren skritt for skritt gjennom de påkrevde handlingene, og behandler den informasjonen som er nødvendig for å vurdere både forretningsmuligheter og risiko.

Proessen innebærer en grundig vurdering av risikoene forbundet med en mulig ny kunde eller oppdrag, samt øvrige obligatoriske undersøkelser. Før vi tar på oss et nytt oppdrag eller kunde, vurderer vi om vi har nok ressurser til å levere kvalitetstjenester, spesielt på faglig avanserte områder, og hvorvidt vi kan levere de tjenestene kunden ønsker. Godkjenningprosessen er omfattende – og ingen nye revisjonsoppdrag kan aksepteres uten at PPD, eller noen PPD har delegert myndighet til, har godkjent det.

Under vår årlige prosess med vurderingen av å fortsette oppdrag går vi igjennom våre leveranser og vår evne til fortsatt å kunne levere kvalitet, samt våre kunders vilje til åpenhet i regnskapsrapporteringen. Oppdragsansvarlig partner på hvert oppdrag går sammen med ledelsen innen revisjon årlig igjennom kundeporteføljene og vurderer om vi skal fortsette oppdragene.

Som et resultat av denne gjennomgåelsen viser det seg at enkelte revisjonsoppdrag trenger oppfølgingstiltak, som da blir iverksatt, og noen kunder blir sagt opp. PPD er også involvert i denne fortsettelsesprosessen – og må godkjenne de beslutningene som tas.

Beslutninger om både å akseptere og fortsette oppdrag tar hensyn til teamets vurdering av om det foreligger flere risikofaktorer innen en lang rekke kategorier inkludert ledelsens holdninger, interne kontroller og nærstående parter.

Revisjonsutførelse

EY investerer kontinuerlig i å forbedre revisjonsmetodikk og verktøy. Målet er å kunne utføre revisjon med profesjonens høyeste kvalitet. Investeringene reflekterer EYs forpliktelse til å øke tilliten til kapitalmarkedene og økonomien verden over.



Å jobbe i en virtuell verden

Det gjøres vurderinger i to dimensjoner når man skal levere en revisjon av høy kvalitet i en stadig mer virtuell forretningsverden. Den første kategorien dreier seg om hvordan EYs medlemsfirmaer arbeider, hvordan de ansatte kan jobbe effektivt på avstand, og hvordan det kan påvirke deres egne risikoer. Den andre kategorien gjelder hvordan virksomheter utvikler seg mot å arbeide i en virtuell verden der transaksjoner utføres online, på tvers av grenser, uten behovet for fysisk handling.

EY Norge er klar over de risikoene en virtuell verden kan ha for måten de ansatte jobber på; dette omfatter også omsorg for mental helse og velvære, og behovet for å etablere en balanse mellom jobb og fritid som passer for den enkelte. Virksomheter som EY jobber sammen med, står også overfor de samme

spørsmålene. Stort gjennomtrekk av ansatte kan skape risiko, og virksomheter i endring kan skape ny risiko, noe som i sin tur krever endringer i planlegging og utførelse av revisjonen.



Revisjonsmetodikk

EY Global Audit Methodology (EY GAM) er et globalt rammeverk for å levere revisjonstjenester av høy kvalitet gjennom konsistent bruk av tankeprosesser, vurderinger og prosedyrer i alle revisjonsoppdrag uavhengig av størrelse. EY GAM har prosedyrer som må gjennomføres for å sikre etterlevelse av etiske retningslinjer, herunder uavhengighet til revisjonskunden. Å utføre risikovurderinger, revurdere og endre dem når hensiktsmessig eller nødvendig, og bruke disse vurderingene for å bestemme typen, tidspunktet og omfanget av revisjonshandlinger er grunnleggende for EY GAM. Metodikken legger også vekt på å bruke profesjonell skepsis i utførelsen av revisjonshandlingene. EY GAM er basert på de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene) og er i Norge supplert med det som er påkrevd for å følge norske lover og regler.

EY GAM er organisert etter emne og designet for å fokusere vår revisjonsstrategi mot risiko for feil i årsregnskapet og utforming og gjennomføring av revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene. EY GAM består av to hoveddeler: retningslinjer og veiledning, og maler og eksempler. Retningslinjene reflekterer både revisjonsstandardene og EYs retningslinjer. Skjemaene, malene og eksemplene inkluderer illustrasjoner fra ledende praksis og bistår ved gjennomføring og dokumentasjon av revisjonshandlingene.

Gjennom bruk av teknologi velger våre revisorer «angrepsvinkel» tilpasset den enkelte revisjonskundes rapporteringskrav. For eksempel foreligger det slike angrepsvinkler for både børsnoterte foretak, og foretak som er ansett å ha lav grad av kompleksitet.

EY GAM har fått en ny tilnærming som plasserer data midt i hjertet av revisjonen, kalt Digital GAM. Denne metodikken tilrettelegger analyser av hele populasjoner i en organisasjons data for å få frem et mer fullstendig bilde av virksomheten – og dermed drive frem høyere kvalitet i revisjonen gjennom en «data-first»-tilnærming.

Digital GAM forbedrer og erstatter ofte den tradisjonelle testingen i revisjonen med nye, risiko- og teknologibaserte teknikker som forenkler og skjerper EY-revisorenes fokus i retning av relevant risiko. De kan også analysere hele populasjoner av en organisasjons data ut fra flere innfallsvinkler og dermed bygge opp bevis og få dypere innsikt i bedriftens virksomhet.

Andre forbedringer i revisjonsmetodikk gjøres regelmessig som følge av nye revisjonsspørsmål, implementeringserfaringer, og resultater fra eksterne og interne kvalitetskontroller og tilsyn. Det er nylig gjort forbedringer i EY GAM for å understreke den helhetlige tilnærmingen for å identifisere, vurdere og håndtere mislighetsrisiko. Denne tilnærmingen omfatter bruk av mislighetstrekanter som et samlingspunkt for informasjon innhentet fra risikovurderingene, også med tanke på risiko for vesentlige feil i regnskapet som skyldes misligheter.

I tillegg følger vi løpende med på vedtatte og foreslåtte endringer av relevans for revisjonsarbeidet og utarbeider tidsriktige nyhetsbrev og påminnelser. Disse understreker forhold identifisert i kvalitetskontroller og sentrale temaer av interesse for International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). Når det gjelder hvilken effekt covid-19 har på global økonomi, fortsetter vi å oppdatere veiledningen i å håndtere regnskaps- og rapporteringsspørsmål som de reviderte selskapene står overfor, i tillegg til spesielle vurderinger ved utførelsen av revisjoner under de rådende forholdene.



Teknologiske hjelpemidler

EYs revisjonsteam bruker mange teknologiske hjelpemidler for å gjennomføre og dokumentere arbeidet som utføres i henhold til EY GAM.

EY Canvas, globale EY-plattformen for revisjon, er sentral for å levere revisjon av høy kvalitet. EY Canvas er bygd opp med toppmoderne teknologi for web-applikasjoner. Dette gjør det mulig å forbedre datasikkerheten – og gjør det enkelt å videreutvikle vår programvare for å respondere på endringer i revisjonsprofesjonen og regulatoriske rammebetingelser. Canvas skaleres ut fra engasjementets kompleksitet og størrelse, fra Canvas Complex for store børsnoterte til Canvas MEM for de minste revisjonsoppdragene.

Revisjonsoppdrag i EY Canvas konfigureres automatisk med informasjon som er relevant for den enkelte kundes industri og krav som følge av børsnotering – og hjelper med tilpasning og oppdatering av vår revisjonsplan med direkte linker til våre revisjonsretningslinjer, revisjonsstandardene og dokumentasjonsmaler. EY Canvas har et grensesnitt som lar teamene visualisere risiko og sammenhengen mellom risiko, vår planlagte revisjonsstrategi, og utført arbeid. EY Canvas inneholder også funksjonalitet hvor konsernrevisjonsteam kan kommunisere risiko og instruks, slik at konsernrevisor har oversikt over planlegging og gjennomføring av konsernrevisjonen.

EY Canvas omfatter EY Canvas Client Portal for å bistå teamene i kommunikasjonen med kunder samt i

å strømlinjeforme forespørsler til kunder. Mobilapplikasjoner integrert med EY Canvas bistår våre partnere og medarbeidere med revisjonen, for eksempel med overvåking av revisjonsstatus, innhenting av revisjonsbevis på en sikker måte - og for å observere varetellinger.

EY Atlas er EYs globale teknologiplattform som gir EY-revisorene tilgang til de siste nyhetene innen revisjon og regnskap, herunder eksterne standarder, EY-fortolkninger og tenkt lederskap.

Revisjonsteamene bruker også andre verktøy, analyser og skjemaer og maler i de ulike revisjonsfasene for å utarbeide og dokumentere revisjonshandlinger og analyser. Dette inkluderer EY Smart Automation, en samling applikasjoner som utvikles og brukes globalt gjennom EY Canvas og bistår EY-revisorene med å gjennomføre revisjonshandlinger og prosesser.

Dataanalyseverktøy og EY Digital Audit

I EY er dataanalyse en integrert del av revisjonen. EYs revisjonsteam sin bruk av dataanalyse er ikke en tilleggshandling i revisjonen eller utelukkende en visualisering. Dataanalyse i EY handler om å innhente store populasjoner med data og bruke vår teknologi (EY Helix) og vår metodikk (EY GAM) for å revidere dataene.

EY Helix er vår pakke med dataanalyseverktøy for bruk i revisjon. Dataanalyse endrer revisjonen ved å analysere større bestander av revisjonsrelevant informasjon, identifisere mønstre og trender i informasjonen, og bidrar til å gjøre EY-teamenes revisjonsarbeid ytterligere målrettet. Bruken av dataanalyse gir oss også bedre perspektiv, rikere innsikt og en dypere forståelse av transaksjoner og risikoområder.

Våre dataanalyser dekker våre kunders driftssykluser fra ende til ende, støttet av analysebaserte revisjonsprogram som skal bistå i bruken.

EYs revisjonsteam kan ved bruk av dataanalyseverktøy i EY Helix forbedre vurderingen av revisjonsrisiko, fokusere revisjonen på transaksjoner med høyere risiko og stille bedre spørsmål om observasjoner i revisjonen og ved vurderingen av resultatene av utførte revisjonshandlinger.

Revisjonsteam

EY Norges retningslinjer krever at oppnevning av ansvarlig revisor gjennomgås årlig av ledelsen og øverste fagansvarlig - Professional Practice Director (PPD) - for å sikre at de ansvarlige for revisjonen av børsnoterte selskaper og andre selskaper av allmenn interesse har den tilstrekkelige kompetansen, dvs. kunnskap og evne til å gjennomføre oppdraget, og overholder regelverket for rotasjon av ansvarlig revisor.

Revisjonsteamene settes sammen ut fra revisjonsledelsens retningslinjer. De faktorene som vurderes i denne sammenhengen er størrelse og kompleksitet på oppdraget, behov for spesialistkompetanse innen bransjen og erfaring, tidspunkt for når arbeidet skal gjennomføres, kontinuitet, kompetanseutvikling og kapasitet. På mer komplekse oppdrag vurderes det om det er behov for å supplere teamet med eksperter.

I mange situasjoner blir interne spesialister tatt med i teamet for å bistå revisjonsteamet med å innhente tilstrekkelig revisjonsbevis. Vi bruker disse ekspertene i situasjoner som krever spesielle kunnskaper, for eksempel innen IT, skatt, økonomisk kriminalitet, verdsettelse og aktuaranalyser.

Under visse omstendigheter krever EY Norges retningslinjer at ledelsen i Assurance og (regional eller lokal) PPD godkjenner oppnevningen av personer til spesielle roller i oppdraget. Dette gjøres blant annet for å sikre at de som leder revisjonen av børsnoterte selskaper og andre selskaper av allmenn interesse har den påkrevde kompetansen (for eksempel kunnskap, ferdigheter og evner) til å kunne utføre det de er pliktige til i oppdraget og at gjeldende rotasjonsregler for revisor overholdes.

Misligheter

En del av det kontinuerlige arbeidet for å bli bedre er å vurdere hvordan revisjonen kan utformes for å håndtere misligheter på en mer effektiv måte. På globalt nivå er EY forpliktet til å få organisasjonen til å fokusere på interessegruppens spørsmål om revisors rolle i å avdekke misligheter.

Selskaper har aldri hatt så mye data som i dag, noe som gjør det mulig å avdekke vesentlige misligheter gjennom «data-mining», analyser og tolkning. Revisorer har et godt ståsted for å utføre denne rollen og tar i økende grad bruk av dataanalyseverktøy for å identifisere uvanlige transaksjoner og mønstre i transaksjoner som kan indikere vesentlige misligheter.

Teknologi løser imidlertid ikke alt, og profesjonelt skjønn spiller også en rolle. Alle involverte, herunder ledelsen, styret, revisor og regulatorer, er pliktige til å konsentrere seg mer om forretningskultur og oppførsel for å støtte opp om å avdekke misligheter. EY-organisasjonen tar ytterligere initiativ for å håndtere dette viktige området i revisjonen, herunder:

- Krav til bruk av dataanalyseverktøy for å teste mislighetsrisiko i revisjonen av alle børsnoterte selskaper på global basis.
- Bruk av annen intern og ekstern data og informasjon for å gi raskere respons på eksterne risikoinndikatorer, som f.eks. shortsalg og varsling.

- ▶ Elektroniske saldoforespørsler for å innhente revisjonsbevis når det er mulig.
- ▶ Utvikling av et spesielt tilpasset rammeverk for vurdering av mislighetsrisiko til bruk sammen med revisjonsutvalg og dem som har ansvar for styring og kontroll.
- ▶ Krav til årlig opplæring i misligheter som inkluderer erfaringene fra EYs rettsstekniske eksperter for alle innen revisjon.
- ▶ Pålegg om bruk av rettsstekniske spesialister i revisjonen når en kunden representerer en målrettet risiko.

Miljømessig, social og kontrollmessig rapportering (Environmental, social and governance - ESG)

EYs medlemsfirmaer leverer assurance-tjenester som gjelder et bredt spekter av ESG-relatert informasjon. EY Sustainability Assurance Methodology (EY SAM) er et globalt rammeverk for bruken av en konsistent tilnærming for alle assurance-oppgaver innen ESG og bærekraftig informasjon. EY SAM sørger for at vi leverer assurance-tjenester av høy kvalitet ved konsistent bruk av tankeprosesser, skjønn og prosedyrer i alle oppdrag uansett hvilket sikkerhetsnivå som kreves. EY SAM kan også tilpasses både til typen ESG-rapportering og kriteriene som brukes av kunden i utarbeidelsen av rapporten.

Metodikken understreker bruken av passende profesjonelt skjønn i utførelsen av handlinger som også omfatter de stadige endringene i ESG-rapportering og kriterier. EY SAM er basert på de internasjonale revisjonsstandardene og er tilpasset EY Norge for å overholde lokale revisjonsstandarder og regelverk eller lovpålagte krav.

Som en del av vår forpliktelse til å levere assurance-tjenester av høy kvalitet som gjelder ESG-rapportering har EY utarbeidet programmer for veiledning, opplæring og overvåking, og prosesser som brukes av våre ansatte for å utføre slike tjenester konsistent og effektivt. Veiledning er også utarbeidet for oppdragsteam innen revisjon, som skal vurdere virkningen av klimarisikoen for regnskapsrapportering i henhold til de internasjonale regnskapsstandardene (IFRS) eller andre rammeverk for rapportering. PPD-ene på globalt, område- og regionalt nivå, EYs kvalitetsfunksjoner og IFRS-desker, sammen med andre som jobber med team i hvert medlemsfirma, har god kunnskap om våre ansatte, kunder og prosesser, og er enkle å nå for å gi støtte til oppdragsteam innen ESG-assurance. EY gir innspill til et antall offentlige og private initiativ for å forbedre kvaliteten, muligheten for å sammenligne og konsistensen i ESG-rapportering, herunder klimarisiko. Disse aktivitetene foregår på globalt, regionalt og nasjonalt nivå. Noen eksempler er å lage utkast til ESG-måleparametere og ESG-rapportering for Embankment Project on Inclusive

Capitalism (EPIC) og World Economic Forum's International Business Council (WEF-IBC). EY stiller også ressurser til rådighet for standardsettere innen bærekraftig rapportering.

Kontroll og konsultasjoner

Kontroll av revisjonsarbeidet

EYs retningslinjer angir krav til at ledende medlemmer av revisjonsteamet deltar i tilstrekkelig grad og til rett tid i gjennomføringen av revisjonen og kontroll av arbeidet som utføres. Medlemmer av teamet foretar en detaljert gjennomgåelse av dokumentasjonen, mens ledelsen av teamet kontrollerer på et mer overordnet nivå. Der det er aktuelt og basert på risiko, inngår våre skatte- og avgiftsspesialister som en integrert del av revisjonsteamene og ser på vesentlige forhold innen skatt og avgift. På oppdrag som involverer børsnoterte foretak, andre foretak av allmenn interesse og i enkelte andre tilfeller hvor dette er vurdert hensiktsmessig, ser en oppdragskontrollør (beskrevet nedenfor) på viktige forhold som har med regnskap, finansiell rapportering og utførelsen av revisjonen å gjøre, og gjennomgår også regnskapet og vår rapportering.

Type, tidspunkt og omfang av gjennomganger av arbeidspapirer er avhengig av mange faktorer, som inkluderer:

- ▶ Problemstillingens risiko, vesentlighet, subjektivitet og kompleksitet.
- ▶ Kompetanse og erfaring hos de på revisjonsteamet som har utført og dokumentert arbeidet.
- ▶ I hvilket omfang den som skal gjennomgå arbeidet selv har deltatt i utførelsen.
- ▶ I hvilket omfang teamet har konsultert med andre.

Retningslinjene beskriver også roller og ansvar for hvert teammedlem og kravene til å dokumentere utført arbeid og konklusjoner.

Krav til konsultasjon

EYs konsultasjonskrav er bygget på en kultur med samarbeid hvor den enkelte partner og medarbeider oppmuntres til å dele perspektiver på komplekse regnskaps-, revisjons- og rapporteringsspørsmål. Etter som miljøene EYs medlemsfirmaer opererer i blir stadig mer komplekse og globalt knyttet sammen, blir EYs konsultasjonskultur enda viktigere i arbeidet med å trekke de rette konklusjonene til rett tid. Konsultasjonskrav og tilhørende retningslinjer og prosedyrer er utformet for å involvere de rette ressursene, slik at revisjonsteamene kan trekke de riktige konklusjonene.

EYs kultur for konsultasjoner sikrer at revisjonsteamene leverer sømløse tjenester som er konsistente og av høy kvalitet. Dette møter våre revisjonskunders-, myndigheters- og øvrige interessegruppers behov.

I komplekse og sensitive forhold krever vi konsultasjoner utenfor revisjonsteamet, hos personer som har mer erfaring eller spesialistkunnskap (ofte fagansvarlig/PPD eller spesialister på uavhengighet). For å sikre objektivitet og profesjonell skepsis kan PPD og andre spesialister ikke håndtere konsultasjoner som vedrører egne nåværende kunder eller tidligere kunder før et gitt antall år er passert. I slike tilfeller identifiseres andre personer med relevant erfaring eller spesialistkunnskap.

EYs retningslinjer beskriver også kravene til å dokumentere konsultasjoner, herunder at den personen som er konsultert skal signere dokumentasjonen for å sikre at forholdet og dets løsning er korrekt forstått.



Oppdragskontroll

EYs retningslinjer for oppdragskontroll gjelder revisjon og andre assurance-oppdrag. Oppdragskontrollørene er normalt erfarne partnere med kunnskap om bransjen, uavhengig av revisjonsteamet og i stand til å vurdere vesentlige forhold innen revisjon, regnskap og rapportering på en objektiv måte. En uavhengig gjennomgang reduserer imidlertid ikke oppdragsansvarlig partners ansvar for utførelsen av revisjonen. Dette ansvaret kan ikke delegeres til en annen person.

Oppdragskontrollen er en aktivitet som vanligvis foregår gjennom hele revisjonsprosessen, og er ikke begrenset til en gjennomgåelse av regnskapet idet revisjonsberetningen skal avgis. Retningslinjer og prosedyrer for denne kontrollen gir spesifikk veiledning med hensyn til type, tidspunkt og omfang av de handlingene som skal utføres. Kvalitetskontrollen på oppdragsnivå skal uansett være fullført før datoen for revisors beretning eller annen assurance-rapport.

Når det gjelder revisjon, skal kvalitetskontrollen utføres av revisjonspartnere i henhold til profesjonelle standarder for revisjon av alle børsnoterte selskaper, visse virksomheter av allmenn interesse og de som krever oppfølging. Vår PPD gjennomgår og godkjenner oppnevningen av oppdragskontrollører for foretak som er børsnotert eller har høy risiko.



Prosess for å løse uenighet i revisjonsteamet

Vår kultur er preget av samarbeid, og våre medarbeidere oppmuntres til å si fra hvis det oppstår

en faglig uenighet eller de er ukomfortable med noe som har med kundeoppdrag å gjøre. Retningslinjer og prosedyrer er utformet for at medlemmer av revisjonsteamet skal ta opp uenigheter som vurderes som vesentlige, eller som kan påvirke våre konklusjoner på det regnskapet som revideres.

Disse retningslinjene gjennomgås og understrekes i grunnopplæringen av partnerne og medarbeiderne, og skal sikre ansvarlig vurdering og gjennomgåelse av problemstillingene ved faglig uenighet.

Faglig uenighet i en revisjon løses vanligvis på teamnivå, men hvis en person involvert i en sak ikke er fornøyd med avgjørelsen skal den bringes opp til neste beslutningsnivå til man har nådd enighet. Dette inkluderer konsultasjon med Professional Practice, hvis påkrevd.

Hvis kvalitetskontrolløren kommer med anbefalinger som oppdragsansvarlig partner ikke aksepterer og saken ikke blir løst til kontrollørens tilfredshet, blir revisjonsberetning ikke avgitt før saken er løst. I henhold til EYs retningslinjer skal faglig uenighet og hvorledes dette er løst dokumenteres.

Rotasjon av ansvarlig revisor og andre nøkkelpersoner

EY Norge støtter rotasjon av ansvarlig revisor fordi det gir et nytt perspektiv og fremmer uavhengighet i forhold til selskapets ledelse, samtidig som teamet beholder kunnskap om virksomheten. Rotasjon kombinert med kravene til uavhengighet, økte krav til interne kontrollsystemer og uavhengig tilsyn styrker uavhengighet og objektivitet og er viktig for revisjonskvaliteten.

Våre rotasjonsregler tilfredsstiller kravene i revisjonsforordningen artikkel 17, reglene i IESBA samt U.S. Securities and Exchange Commission (SEC) hvor det er påkrevd.

For foretak av allmenn interesse, som definert i revisorloven § 1-2, skal det utpekes ny oppdragsansvarlig revisor etter syv år. For foretak som kommer inn under rotasjonsreglene i løpet av et regnskapsår kan ansvarlig revisor fortsette inntil foretakets første ordinære generalforsamling selv om ansvarlig revisor har revidert foretaket i syv år eller mer. Etter rotasjon må det gå minst tre år før vedkommende revisor igjen kan delta i revisjonen av foretaket.

I henhold til EY Global Independence policy for «Public Interest Entities» (PIE's) skal oppdragsansvarlig revisor, uavhengig partner og andre partnere som fatter vesentlige beslutninger eller er ansvarlig for vesentlige områder i revisjonen (samlet kalt nøkkelrevisjonspartner) roteres ut etter 7 år. Etter at nøkkelrevisjonspartner er rotert ut kan vedkommende ikke lede eller koordinere

tjenesteleveranser til revisjonskunden for en periode på 5 år (3 år for cool-off perioder til og med 2023) for oppdragsansvarlig revisor, 3 år for uavhengig partner og 2 år for øvrige partnere.

I tillegg til kravene om rotasjon for nøkkelrevisjonspartnerne for PIE's har EY etablert et «long association safeguards»-rammeverk. Dette er i samsvar med IESBA og revisjonsforordningens artikkel 17. Dette inkluderer vurdering av trusler mot vår uavhengighet som følge av at medlemmer av revisjonsteamet har deltatt på oppdraget over lang tid samt mulige tiltak som kan møte denne type trusler.

For å kunne overvåke kravene til rotasjon på en effektiv måte har vi implementert verktøy og prosesser som styres av ledelsen og PPD. Vi har også implementert en prosess for planlegging og beslutning av partnerrotasjon som inkluderer godkjenning fra Professional Practice.



Rotasjon av revisjonsselskap

Vi har tilrettelagt for rotasjon av revisjonsselskap i henhold til Revisjonsforordningen artikkel 17.

Kvalitetskontroller innen revisjon

Et globalt program for kvalitetskontroll er en hjørnestein i EYs innsats for å bevare og forbedre revisjonskvalitet. EY Norge gjennomfører det globale programmet for kvalitetskontroll - Audit Quality Review (AQR), rapporterer resultater og utarbeider forbedringsplaner.

Hovedformålet med AQR-programmet er å fastslå hvorvidt retningslinjer, prosedyrer og systemer for gjennomføring av revisjonsoppdrag er hensiktsmessig utformet og fulgt. AQR-programmet hjelper også EY Norge med løpende å identifisere områder der vi kan forbedre vårt arbeid eller våre retningslinjer. Dette programmet oppfyller kravene i standarden ISQC 1 - Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Det globale programmet gjennomføres årlig og er koordinert og overvåket av PPD-nettverket under overoppsyn fra den globale organisasjonen.

Oppdragene som gjennomgås hvert år velges ut fra en risikovurdering med hovedvekt på kunder som er store, komplekse eller av betydelig allmenn interesse, også med elementer av uforutsigbarhet. AQR-programmet inneholder detaljerte undersøkelser med fokus på risiko og der formålet er å undersøke om interne retningslinjer og prosedyrer, metodikk-krav og relevante lovkrav og standarder blir fulgt. Kontrollen omfatter også et utvalg av andre attestasjonsoppdrag. Det blir i tillegg gjennomført kontroller på virksomhetsnivå for å undersøke om

kvalitetskontrollbestemmelser og prosedyrer angitt i ISQC 1 overholdes. AQR-programmet kompletterer de eksterne kvalitetskontrollene som er beskrevet nedenfor:

I tillegg har EY Norge, sammen med de andre nordiske landene, implementert en egen kvalitetskontroll for revisjon av mindre virksomheter.

For EY Norge har 25 revisjoner av årsregnskap for 2020 vært gjenstand for kvalitetskontroll i samsvar med det globale programmet. Ett oppdrag ble vurdert å ha vesentlige kvalitetsavvik. Tilsvarende kontroll for revisjon av årsregnskap for 2019 omfattet 17 revisjonsoppdrag. Det ble da ikke avdekket vesentlig kvalitetsavvik.

Det ble i tillegg gjennomført kvalitetskontroll av 29 revisjoner av årsregnskap for 2020 i samsvar med det norske programmet for mindre virksomheter. Tre oppdrag ble vurdert å ha vesentlige kvalitetsavvik. Tilsvarende ble det kontrollert 22 mindre revisjoner av årsregnskap for 2019. Det ble da ikke avdekket vesentlig kvalitetsavvik.

AQR-kontrollører og teamledere er valgt ut fra sine kunnskaper og faglige kompetanse både innen regnskap, revisjon og bransjespesialisering. De er ofte engasjert i AQR-programmet over en periode på flere år og opparbeider betydelig kompetanse i å utføre programmet. Teamledere og kontrollører er uavhengige av oppdrag og team de kontrollerer og velges normalt til inspeksjoner utenfor sitt hjemmekontor.

Covid-19-pandemien har fortsatt å legge restriksjoner på reising og personlig kommunikasjon. Vår bruk av EY Canvas samt andre digitale verktøy, i tillegg til at vi dro nytte av hva vi lærte i 2020, sørget for at AQR-programmet ble effektivt gjennomført for Norge.

Resultatene av AQR-programmet oppsummeres globalt (herunder for Areas og regioner) sammen med andre områder der resultatene indikerer at fortsatte forbedringer er påkrevd. Oppsummerte resultater deles innenfor nettverket. Tiltak for å løse identifiserte avvik og gjennomføringen av slike tiltak settes i verk av ledelsen i revisjon, QEL og PPD. Disse programmene gir viktig feedback for å sikre en kontinuerlig forbedring av kvaliteten.

Eksterne kvalitetskontroller

EY Norge er i henhold til revisjonsforordningen artikkel 26 underlagt kvalitetskontroll. Det er Finanstilsynet som er ansvarlig for kvalitetskontrollene. Formålet med kontrollene er å påse at virksomheten til revisorer drives i samsvar med lover, forskrifter og god revisjonsskikk.

Finanstilsynet gjennomfører i tillegg til ovennevnte selskapstilsyn, tematilsyn, stedlig tilsyn basert på innrapporteringer eller andre former for signaler, samt dokumentbasert tilsyn.

EY Norge var gjenstand for tilsyn fra Finanstilsynet i oktober 2020. Finanstilsynets merknader ble fremlagt i brev 4. oktober 2021 og er tilgjengelig på www.finanstilsynet.no. Finanstilsynet avdekket mangler ved revisjonsutførelsen av tre mindre revisjonsoppdrag. Tilsynet hadde ingen merknader til revisjonen av allmenninteresseforetak eller effektiviteten av EY Norges interne kvalitetskontroller.

For selskapsdelen av tilsynet, avdekket Finanstilsynet mangler ved EY Norges hvitvaskingsrutiner og etterlevelsen av disse. Finanstilsynet gir dog ingen sanksjoner på området.

EY Norge har redegjort for de tiltak som er iverksatt for å rette de svakhetene og manglene Finanstilsynet har påpekt, noe Finanstilsynet tar til etterretning.

EY Norge var gjenstand for kombinert tilsyn fra Finanstilsynet og PCAOB i november 2017. Finanstilsynets merknader ble fremlagt i brev 15. mai 2018 og er tilgjengelig på www.finanstilsynet.no. Finanstilsynet hadde ingen merknader til revisjonsutførelsen for de kontrollerte oppdragene. For selskapsdelen hadde Finanstilsynet enkelte kommentarer knyttet til rettidig godkjenning av tilleggstjenester, hvitvasking, tilgangskontroll revisjonsverktøy og enkelte avtaler. EY Norge har tatt hensyn til de forhold hvor Finanstilsynet hadde kommentarer. PCAOBs rapport ble fremlagt i brev av 25. mai 2018 og er tilgjengelig på www.pcaob.org. PCAOB hadde ingen merknader.

EY Norge var også gjenstand for kombinert tilsyn fra Finanstilsynet og PCAOB i november 2014. Finanstilsynet hadde ingen vesentlige merknader. EY Norge har tatt hensyn til de forhold hvor Finanstilsynet hadde kommentarer. PCAOB hadde ingen merknader.

Vi respekterer og har nytte av både Finanstilsynets og PCAOBs kvalitetskontroller. Vi vurderer og analyserer alle merknader nøye for å identifisere områder hvor vi kan forbedre revisjonskvaliteten, og dette bidrar, sammen med vår interne kvalitetskontroll, til å heve kvaliteten av revisjonen med tilhørende prosesser til det beste for investorer og andre interessenter.

Rotårsaksanalyse

Rotårsaksanalyse er en viktig del av EYs rammeverk for kvalitetsforbedring og gir en dybdeanalyse av rotårsakene til hvorvidt et tilsyn har gitt et positivt eller negativt resultat. Dette gjør det mulig å

identifisere faktorene som kan påvirke revisjonskvaliteten og eventuelle tiltak.

EY Norges revisjonspraksis identifiserer og vurderer årsakene når en rotårsaksanalyse gjennomføres. Slik analyse gir en bedre forståelse av driverne bak både positive og negative tilsynsresultater. Handlingsplaner utvikles for å håndtere rotårsakene for vesentlige funn i oppdraget. EY Norges revisjonspraksis gjennomgår type og omfang av rotårsaker for å avgjøre om det kan være problemer i systemene og, hvis det er tilfelle, legger planer for videre handlinger. EYs Remediation Taskforce er ansvarlig for å håndtere vesentlige rotårsaker på tvers av nettverket og sette i gang påkrevde handlingsplaner.

Etterlevelse av lover og regler

Global Code of Conduct setter klare standarder for våre handlinger og forretningsførsel. EY Norge etterlever relevante lover og regler og EYs verdier understøtter vår forpliktelse til å gjøre det rette. Denne viktige forpliktelsen er understøttet av flere retningslinjer og prosedyrer, herunder:

Anti-korrupsjon

EYs globale anti-korrupsjonsretningslinjer omhandler hvordan våre partnere og medarbeidere skal forholde seg til enkelte uetiske eller ulovlige handlinger. Retningslinjene understreker at alle partnere og medarbeidere plikter å etterleve lokale anti-korrupsjonsregler og gir nærmere definisjon av hva som anses som korrupsjon. Retningslinjene utpeker videre hvem det skal rapporteres til dersom korrupsjon identifiseres. Med bakgrunn i tiltagende internasjonale konsekvenser av bestikkelser og korrupsjon fortsetter gjennomføringen av tiltak for å styrke anti-korrupsjonstiltakene i EY.

Innsidehandel

Verdipapirhandel er underlagt mange lover og reguleringer, og EY-ansatte og partnere må overholde relevante lover og regler når det gjelder innsidehandel. Dette innebærer at EY-ansatte og partnere ikke har lov til å handle med verdipapirer hvis de har vesentlig, ikke-offentlig informasjon.

EYs globale retningslinjer for innsidehandel understreker overfor våre partnere og medarbeidere at det ikke er tillatt å handle i verdipapirer når man besitter innsideinformasjon, gir nærmere definisjoner av hva innsideinformasjon er og angir hvem som skal konsulteres ved spørsmål.

Hvitvasking

EY har utarbeidet en virksomhetsinnrettet risikovurdering innen hvitvaskingsområdet som søker å identifisere og vurdere risikoen for hvitvasking og

terrorfinansiering knyttet til vår virksomhet. Det er etablert rutiner, systemer og retningslinjer for aksept og fortsettelse av klientforhold som er tilpasset risikoen, og det gjennomføres regelmessig opplæring av ansatte og interne kontroller av etterlevelse. Tiltakene er innrettet for å holde sannsynligheten for svikt lav.



Handelssanksjoner og økonomiske sanksjoner

Det er viktig at vi er klar over den stadig skiftende situasjonen når det gjelder internasjonale økonomiske sanksjoner og handelssanksjoner. EY overvåker sanksjoner utstedt i flere geografiske områder og gir veiledning til våre partnere og medarbeidere med hensyn til aktiviteter påvirket av slike.



Personvern

EYs globale retningslinjer for personvern fastsetter prinsipper for innsamling, bruk og beskyttelse av personopplysninger relatert til nåværende, tidligere og potensielle medarbeidere, kunder, leverandører og forretningsforbindelser. Retningslinjene er i samsvar med de strenge kravene som stilles til behandling av personopplysninger i EUs personvernforordning (GDPR). EY har også bindende virksomhetsregler (BCR), godkjent av EUs personvernmyndigheter, som danner grunnlag for overføring av personopplysninger innen EY nettverket.



Oppbevaring av dokumentasjon

EYs globale og tilsvarende lokale retningslinjer gjelder alle oppdrag og alle medarbeidere. Disse reglene understreker at alle dokumenter må oppbevares hvis noen blir klar over eller får mistanke om et mulig krav, en rettsvist, etterforskning, stevning eller andre forhold som involverer oss eller noen av våre kunder. I tillegg følger EY Norge de spesifikke norske lovkravene til oppbevaring av arbeidspapirer.

Retningslinjer for uavhengighet

EYs retningslinjer og prosesser for uavhengighet er utformet for at vi skal overholde relevante standarder og lovregler både på oppdrags- og selskapsnivå. De er basert på de internasjonale uavhengighetsreglene gitt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) fra the International Federation of Accountants IFAC og er for EY Norge supplert med de norske uavhengighetsreglene angitt i revisorlov og revisjonsforordningen.

Vi vurderer uavhengighet fra flere ulike perspektiver, herunder finansielle forhold både på firmanivå og i forhold til nærstående personer, ansettelsesforhold, forretningsforbindelser, mulige tilleggstjenester vi yter revisjonskunder, rotasjon av ansvarlig revisor, honorarordninger, forhåndsgodkjennelse fra revisjonsutvalg når det er påkrevd, partneravlønning og kompensasjon.

Manglende overholdelse av uavhengighetsretningslinjene, vil påvirke beslutninger om forfremmelse og kompensasjon og kan føre til andre disiplinære tiltak, herunder avskjed fra EY Norge.

EY Norge har implementert EYs globale verktøy og prosesser for å sikre at våre partnere og medarbeidere overholder uavhengighetsreglene.

➤ EYs globale uavhengighetsregler

EYs globale uavhengighetsregler omfatter kravene til både medlemsfirmaer, partnere og medarbeidere. Retningslinjene er basert på IESBA Code of Ethics, og er supplert med strengere krav fra revisorloven og andre regulatoriske regelverk hvor aktuelt. Uavhengighetsreglene gir også ytterligere veiledning i å følge det komplekse regelverket på en rekke områder. Våre uavhengighetsregler er tilgjengelig på vårt intranet.

➤ Global Independence System (GIS)

EYs GIS er et intranettbasert verktøy som hjelper oss, våre partnere og medarbeidere med å vurdere hvilke «Public Interest Entities» vi må være uavhengige av

og hvilke uavhengighetsrestriksjoner som gjelder for hvert enkelt selskap. De fleste av disse er børsnoterte revisjonskunder og deres tilknyttede selskaper, men de kan også være andre typer attestasjonskunder. Verktøyet inneholder data som viser "familietrete" til en «Public Interest Entities» revisjonskunde, og dataene oppdateres regelmessig av de som betjener kunden. Det er for hver enhet angitt hvilke uavhengighetsregler som gjelder, slik at det skal være enkelt å se hva man skal forholde seg til. GIS brukes av våre partnere og medarbeidere når de skal avgjøre hvilke typer tjenester som kan leveres til kunden ut fra de relevante uavhengighetsreglene.

➤ Global Monitoring System (GMS)

EYs GMS er et annet viktig globalt verktøy som hjelper oss i å identifisere verdipapirer og andre finansielle interesser det er forbudt å eie. Partnere og ledende medarbeidere må registrere verdipapirer de og deres nærmeste familie eier i GMS. Om en forbudt investering registreres i GMS, vil vedkommende få melding med beskjed om å avhende verdipapiret så snart som mulig. Eventuelle avvik rapporteres i et rapporteringssystem for uavhengighetssaker for videre oppfølging.

Via GMS gis det også, kvartalsvis eller årlig, bekreftelse på at EYs uavhengighetsregler overholdes, slik det er nærmere beskrevet nedenfor.

➤ Overholdelse av uavhengighet

EY har etablert en rekke prosesser og programmer for å overvåke uavhengighet både på EY firma- og personnivå. Dette inkluderer:

➤ Bekreftelse av uavhengighet

Hvert år er hvert medlemsfirma og alle kontorer med i en regionbasert prosess for å bekrefte at de globale uavhengighetsreglene overholdes og at eventuelle avvik rapporteres.

Alle medarbeidere i EY Norge som er involvert i kundearbeid eller med stillingskategori manager/director eller over skal bekrefte sin uavhengighet

minst en gang i året. Alle partnere må bekrefte sin uavhengighet hvert kvartal. Fra 1.7.2020 gjaldt dette også managere og directors.

Independence compliance reviews

EY gjennomfører en rekke kontroller og besøk av medlemsfirmaer for å vurdere om uavhengighetsreglene overholdes. Vurderingen omfatter blant annet å gjennomgå tjenester som ikke utgjør revisjon, forretningsforbindelser med revisjonskunder og finansielle forhold.

Personal independence compliance testing

EY Global Independence Team har utarbeidet et program for å kontrollere partnere og medarbeideres overholdelse av regler knyttet til personlig uavhengighet og deres krav til å registrere informasjon i GMS.

I testsyklusen for 2021 kontrollerte EY Norge 101 partnere og ledende medarbeidere. Det ble avdekket 3 regulatorisk avvik mot 8 det foregående året.

For å sikre etterlevelse av våre retningslinjer for personlig uavhengighet gjennomfører vi en rekke aktiviteter. Dette gjelder blant annet kurs på ulike nivåer, personlig veiledning ved stillingsopprykk, innlegg på interne møter og økt oppfølging av partnere og ansattes finansielle investeringer. Vår risk management avdeling er tilført ytterligere ressurser. Ledelsen tar aktivt del i arbeidet med å få gjennomført disse aktivitetene.

Andre tjenester enn revisjon

EY overvåker overholdelsen av regelverket for leveranser av andre tjenester til revisjonskunder. Dette sikres på en rekke måter, herunder ved bruk av PACE - som beskrevet på side 17 og Service Offering Reference Tool - beskrevet nedenfor, opplæring, verktøy og påkrevde handlinger som gjennomføres under revisjonen og våre interne kontrollprosesser. Vi har prosedyrer for gjennomgang og godkjenning av andre tjenester i forkant av at vi tilbyr og påtar oss oppdraget.

Opplæring i uavhengighet

EYG utvikler og distribuerer en rekke opplæringsprogram i uavhengighet. Alle partnere og medarbeidere involvert i kundearbeid må hvert år gjennomføre opplæring i uavhengighetsretningslinjene.

Formålet er å sikre at våre partnere og medarbeidere forstår at både de personlig og EY Norge er forpliktet til ikke å ha interesser som kan ses på som uforenlige med objektivitet, integritet og upartiskhet overfor en revisjonskunde.

Det årlige opplæringsprogrammet dekker de globale uavhengighetsreglene og fokuserer primært på endringer, men viktige forhold gjentas jevnlig. Tidsriktig fullføring er påkrevd og blir tett fulgt opp.

I tillegg til det årlige opplæringsprogrammet gis det også opplæring i uavhengighetsreglene i forbindelse med andre kurs, herunder kurs for nye medarbeidere og milepælskurs.

Service Offering Reference Tool (SORT)

Vi vurderer og overvåker kontinuerlig hvilke tjenester vi tilbyr for å sikre at de er tillatt etter gjeldende lover, forskrifter og etiske standarder, og for å forsikre oss om at vi har de rette metodikkene, prosedyrene og prosessene på plass. Når det er aktuelt, tar vi ut eller begrenser tjenester som kan representere risiko for uavhengigheten eller en annen type risiko. Verktøyet SORT gir informasjon om våre tjenester og veiledning i hvilke tjenester som kan leveres til revisjonskunder og andre, samt andre forhold som har betydning for vurdering av uavhengighet.

Business Relationship Evaluation Tool (BRET)

Vi overvåker at uavhengighetskravene i forhold til forretningsforbindelser blir overholdt gjennom verktøyet BRET. EY Norge som firma, våre partnere, profesjonelle medarbeidere og andre medarbeidere skal vurdere, samt i flere tilfeller innhente tillatelse, til å ha forretningsforbindelser med en revisjonskunde på forhånd - for å sikre at slike forbindelser er konsistente med de relevante standardene for uavhengighet.

Revisjonsutvalg og overvåkning av uavhengighet

I tillegg til våre interne systemer, prosesser og verktøy som legger til rette for etterlevelse av uavhengighetsreglene, så ser EY den viktige rollen revisjonsutvalg og lignende organ spiller i overvåkningen av revisors uavhengighet. Revisjonsutvalg skal på vegne av aksjeeierne beskytte uavhengighet og forebygge interessekonflikter. EY forplikter seg til å ha rettidig og god kommunikasjon med revisjonsutvalg og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Vår etterlevelse av kravene til kommunikasjon med revisjonsutvalg og innhenting av eventuell pliktig forhåndsgodkjenning for tjenester overvåkes gjennom våre systemer og prosesser og testes jevnlig av kontroller ellers beskrevet i denne rapporten.

Etterutdanning og investering i eksepsjonelle talenter

Utvikling av EY-ansatte

Faglig utvikling

Kontinuerlig utvikling av våre medarbeideres dyktighet og kunnskaper er helt avgjørende hvis vi skal oppnå høy tillit i kapitalmarkedene.

Vi hjelper medarbeiderne med å vokse og oppnå sitt potensial i en takt som passer dem, ved å gi dem mulighet til å gjøre de riktige erfaringene, samt gi dem opplæring og coaching.

De daglige erfaringene skjer lokalt på en systematisk måte, mens EYs opplæringsprogram i revisjon er konsistent over hele verden. Dette støttes gjennomgående av on-the-job-opplæring av mer erfarne medarbeidere som bistår med å omsette kunnskap og erfaring til praksis.

Opplæringen gis gjennom Audit Academy, som kombinerer moduler for «on-demand» e-learning med interaktiv fysisk og virtuell klasserombasert simulering og case-studier i tillegg til relevant støtte til gjenoppfriskning og bruk av applikasjoner. Denne læreplanen suppleres av opplæring som blir utviklet i tråd med endringer i regnskaps- og rapporteringsstandards, uavhengighet og andre profesjonelle standarder, samt praktiske problemstillinger som dukker opp.

For partnere og ledende medarbeidere som deltar i revisjonen av foretak som rapporterer etter IFRS er det særlige krav om grunnutdanning, årlig etterutdanning og akkreditering innen IFRS.

EY Norges opplæringsplan oppfyller de norske kravene til obligatorisk etterutdanning iht tidligere revisorlov som innebar at godkjent revisor til enhver tid skal dokumentere 105 timer etterutdanning i løpet av de tre foregående kalenderårene. Etterutdanningen må minst omfatte 35 timer revisjon (hvorav 14 timer etikk), 21 timer regnskap og 21 timer skatterett. Ny revisorlovs § 5-1 krav til etterutdanning er nå innarbeidet i vår opplæringsplan.

Kunnskap og intern kommunikasjon

Vi forstår viktigheten av å gi våre partnere og medarbeidere oppdatert og riktig informasjon for å sette dem i stand til å utføre sine arbeidsoppgaver. EY foretar vesentlige investeringer i kunnskaps- og kommunikasjonsnettverk med hensikten å legge til rette for rask spredning av informasjon, for enklest å kunne samarbeide og dele beste praksis. Det har blitt stadig viktigere å ta fatt i økende risikoer som dukker opp som et resultat av pandemien. Eksempler på noen EY-ressurser og verktøy:

- ▶ EY Atlas, som inneholder lokale og internasjonale regnskaps- og revisjonsstandards og veiledninger.
- ▶ Publikasjoner som for eksempel International GAAP, utvikling i IFRS og eksempel på årsregnskap.
- ▶ Global Accounting and Auditing News og vårt norske nyhetsbrev for revisjon og regnskap er ukentlige nyhetsbrev som gir informasjon om globale revisjons- og uavhengighets-retningslinjer og prosedyrer, nyheter fra standardsettere og tilsynsmyndigheter samt tilknyttede interne vurderinger.
- ▶ Practice alerts og webcasts inkluderer en rekke globale og landspesifikke nyhetsbrev og webcasts for Assurance, fagkonferanser og fagaftener for managere og partnere hvor man blant annet gir informasjon om mulige kvalitetsforbedringsområder identifisert i eksterne kvalitetskontroller.

Performance management

LEAD er et rammeverk som knytter sammen de ansattes karrierer, utvikling og prestasjoner. Gjennom kontinuerlig feedback, utvikling, dyktige personalansvarlige og karrieresamtaler involverer LEAD hver enkelt i NextWave-strategien – og bidrar til å rette fokus mot fremtiden. Ansatte og partnere får hjelp til å utvikle seg og gjøre suksess i sine karrierer. Den enkeltes personlige «dashboard» gir et godt

grunnlag for analyse av personlige prestasjoner og måloppnåelse, målt mot «Transformative Leadership»-standarder, herunder kvalitet, risikohåndtering og faglig dyktighet, og andre på samme nivå i organisasjonen. Tilbakemeldinger i LEAD aggregeres og benyttes blant annet som input ved fastsettelse av avlønning.

Jevnlige diskusjoner med personalansvarlig om emner som ulike karrieremuligheter, det å bruke ny teknologi, erfaringer med nye team og opplæring hjelper til med å identifisere muligheter for videre utvikling og bygge fremtidsrettede ferdigheter.



Virkningen av COVID-19

Overgangen til å arbeide fra hjemmekontor under Covid-19-pandemien har gitt nye utfordringer for våre partnere og ansatte. Å beholde vitaliteten i et virtuelt team har krevd et smidig tankesett som slutter opp om forandringer, og de endrede forholdene har videre satt søkelyset på å maksimere bruken av tilgjengelig teknologi.

De ansatte har også fått råd i forhold til å holde kontakten og forbli engasjert.

Inntekt og godtgjørelser

Finansiell informasjon

Regnskapstallene for EY Norge refererer seg til regnskapsåret som ble avsluttet 30. juni 2021. Regnskapsinformasjonen omfatter hele den norske virksomheten, herunder utlegg viderefakturert til kunder og inntekter for norske underleveranser til utenlandske EY-kontorer.

Tjenester til revisjonskunder	Omsetning MNOK	Andel omsetning
Revisjon og revisjonsrelaterte tjenester til foretak av allmenn interesse	406	13%
Revisjon og revisjonsrelaterte tjenester til andre foretak	906	28%
Sum revisjon og revisjonsrelaterte tjenester	1 312	41%
Andre tjenester til foretak som revideres	412	13%
Andre tjenester til foretak som ikke revideres av Ernst & Young AS	1 490	46%
Sum Ernst & Young AS	3 214	100%
Andre tjenester fra andre EY selskaper i Norge	546	
Sum EY-konsernet i Norge	3 760	

Forretningsområde	Omsetning MNOK	Andel omsetning
Assurance	1 483	39%
Consulting	1 206	32%
Tax	655	17%
SaT	401	11%
Andre tjenester	15	0%
Samlet omsetning	3 760	100%

Godtgjørelse til partnere

Kvalitet er essensen i vår forretningsstrategi og en hovedkomponent i våre «performance management»-systemer. EY Norges partnere og andre medarbeidere blir evaluert og avlønnet på grunnlag av kriterier som omfatter spesifikke indikatorer på kvalitet og risikohåndtering og dekker både handlinger og resultater.

LEAD for partners, principals, executive directors og directors (PPEDDs) er obligatorisk for alle partnere i EYs medlemsfirmaer verden over. LEAD for PPEDDs styrker den globale forretningsagendaen ved å koble prestasjon til videre utvikling av mål og verdier. LEAD er en løpende periodisk prosess som omfatter målsetting, planlegging av personlig utvikling, løpende tilbakemelding, prestasjonsvurdering og anerkjennelse og belønning. Den utgjør hjørnesteinen i evalueringsprosessen med å dokumentere partnernes mål og prestasjoner. Våre partneres mål skal reflektere enkelte globalt prioriterte mål, hvorav et er kvalitet.

Revisjonspartnere verken evalueres eller kompenseres for salg av andre tjenester til egne revisjonskunder. Dette for å sikre etterlevelse av profesjonskrav, herunder kravene til uavhengighet og objektivitet.

Det er utviklet spesifikke prestasjonsmål innen kvalitet og risikohåndtering som omfatter følgende områder:

- Fagkompetanse
- Det å demonstrere EYs verdier ved oppførsel og holdninger
- Kunnskap om og lederskap innen kvalitet og risikohåndtering
- Overholdelse av retningslinjer og prosedyrer
- Overholdelse av lover, regler og profesjonelle plikter
- Bidrag til å beskytte og forbedre EYs varemerke

Vår filosofi for kompensasjon til partnere innebærer differensierte godtgjørelser basert på partnerens

prestasjonsnivå slik den måles i LEAD. Partnere blir årlig vurdert ut fra sine prestasjoner i kvalitet av leveranser, ledelse av medarbeidere, effektiv drift og bidrag til forretningsmessig utvikling.

Vi har et system hvor partnerens evaluering hva gjelder kvalitet direkte påvirker den totale evalueringen.

Følgende faktorer blir så hensyntatt når total godtgjørelse blir fastsatt:

- Erfaring
- Rolle og ansvar
- Langsiktig potensial

Brudd på kvalitetsstandarder, kan dersom de forekommer, resultere i justeringer i kompensasjon, mer opplæring, overvåking eller overføring til andre områder. Gjentatte tilfeller av manglende etterlevelse eller spesielt alvorlige brudd kan innebære avskjedigelse fra EY.

Partnere som er deltakere i det indre selskapet mottar fastsatt kompensasjon gjennom arbeidsgodtgjørelse og utbetalinger av overskudd (næringsinntekt) fra Ernst & Young Indre Selskap. Partnere som både er deltakere i det indre selskapet og aksjonærer i Ernst & Young AS mottar fastsatt kompensasjon gjennom utbetaling av overskudd.

Erklæring fra styret

Vi mener at Ernst & Young AS kvalitetskontrollsystemer og retningslinjer for uavhengighet er etablert og implementert i samsvar med kravene i revisorloven og ISQC 1 – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og begrenset revisjon av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Styret har mottatt og behandlet rapporteringen fra eksterne kvalitetskontroller, interne kvalitetskontroller og andre interne overvåkningstiltak. Basert på dette er det styrets oppfatning at EY Norges kvalitetssikringssystemer fungerer tilfredsstillende, og at retningslinjene for revisors uavhengighet overholdes.

Oslo, 26. oktober 2021



Christin Bøsterud



Kristin Hagland



Aina Karlsen Rød



Håvard Norstrøm



Einar Hersvik



Erik R. Haagenen



Hanne Sara Kvikne



June Lien



Anette N. Dybvik



Fredrik Alexander K. Indrevik

Vedlegg 1: Revisjonskunder

Foretak av allmenn interesse og øvrige børsnoterte selskaper revidert av EY Norge

I regnskapsåret som ble avsluttet 30. juni 2021 reviderte EY Norge følgende børsnoterte foretak og foretak av allmenn interesse som definert i revisorloven § 5a-1:

Foretak av allmenn interesse hjemmehørende i Norge

Adevinta ASA	Klaveness Combination Carriers ASA	Saga Pure ASA
Agder Energi AS	Kommunalbanken AS	Salmar ASA
Akershus Energi AS	Kongsberg Gruppen ASA	Scatec ASA
Andebu Sparebank	Larvikbanken - din personlige sparebank	Schibsted ASA
Arcus ASA	Ly Forsikring ASA	Self Storage Group ASA
AS Finansiering	Lyse AS	Skagerrak Sparebank
Avinor AS	Magnora ASA	Sogn og Fjordane Energi AS
Awilco LNG ASA	Mowi ASA	Solon Eiendom ASA
Axxis Geo Solutions ASA	MPC Container Ships ASA	Solstad Offshore ASA
B2Holding ASA	Navamedic ASA	Sparebank 1 Gudbrandsdal
Bergenbio ASA	NEL ASA	Sparebanken Din
Borregaard ASA	Nordic Mining ASA	Sparebanken Telemark
Bouvet ASA	Nordic Nanovector ASA	Sparebanken Øst
DNB ASA	Nordlys Forsikring Gjensidig	Sparebanken Øst Boligkreditt AS
DNB Bank ASA	Norsk Hussopp Forsikring Gjensidig	Strongpoint ASA
DNB Boligkreditt AS	NRC Group ASA	Telenor ASA
DNB Livsforsikring AS	NTS ASA	Telenor Forsikring AS
DNO ASA	Odfjell SE	Tinn Sparebank
Eidesvik Offshore ASA	Orkla ASA	Ultimovacs ASA
Eidsiva Energi AS	Panoro Energy ASA	Vardar AS
Electromagnetic Geoservices ASA	PCI Biotech Holding ASA	Veidekke ASA
Equinor ASA	PGS ASA	Vistin Pharma ASA
Equinor Insurance AS	Posten Norge AS	VOW ASA
Fornebu Sparebank	Protector Forsikring ASA	Watercircles Forsikring ASA
Gildeskål Sparebank	Q-free ASA	Webstep ASA
Hexagon Composites ASA	Rindal Sparebank	Zalaris ASA
Hofseth Biocare ASA	Safe Deposit Bank of Norway AS	Åfjord Sparebank
Hunter Group ASA		
Idex Biometrics ASA		

**Foretak av allmenn interesse
hjemmehørende utenfor Norge**

Altera Shuttle Tankers LLC
Hoegh LNG Holdings
Flex LNG Ltd
RomReal Lt

**Foretak notert på Euronext Growth, Euronext
Access og Nordic ABM**

Andfjord Salmon AS	Helgeland Kraft AS	Ringerikskraft AS
AS Eidesfoss	Hexagon Purus AS	Skitude Holding AS
Ayfie Group AS	Ice Fish Farm AS	TECO 2030 ASA
Baltic Sea Properties AS	Jacktel AS	Tine SA
Chip Bidco AS	Mintra Holding AS	Vegfinans Innlandet AS
Cloudberry Clean Energy AS	Ocean Sun AS	Vegfinans Viken AS
Elektroimportøren AS	PatientSky Group AS	Vegfinans Vestfold og Telemark AS
Exact Therapeutics AS	Rana Gruber AS	

**Foretak hjemmehørende utenfor Norge notert på
utenlandske børser**

Altera Infrastructure L.P (tidligere Teekay Offshore
Partner LP)
Hoegh LNG Partners LP
KNOT Offshore Partners LP

Vedlegg 2: EYG medlems- firmaer

> Liste over medlemsfirmaer registrert i et EU- eller EØS-land

Pr. 30. juni 2021 var følgende medlemsfirmaer som er revisjonsselskaper registrert i et EU- eller EØS-land::

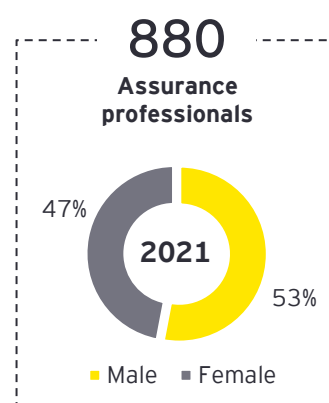
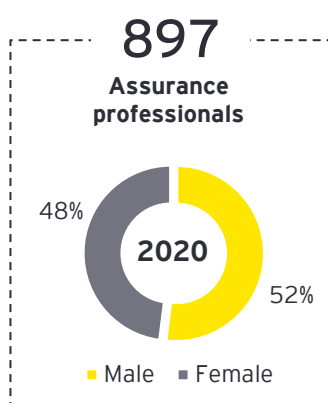
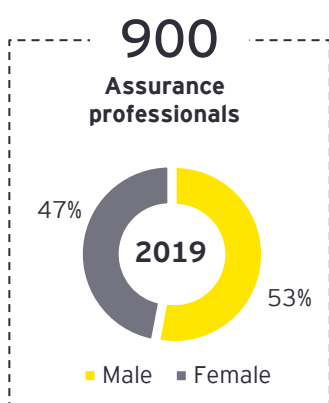
Land	Revisjonsselskap
Austria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgium	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croatia	Ernst & Young d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Czech Republic	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Denmark	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finland	Ernst & Young Oy
France	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Germany	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Land	Revisjonsselskap
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hungary	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Iceland	Ernst & Young ehf
Ireland	Ernst & Young Chartered Accountants
Italy	EY S.p.A.
Latvia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lithuania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembourg	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Netherlands	Ernst & Young Accountants LLP
Norway	Ernst & Young AS
Poland	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Romania	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovakia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spain	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Sweden	Ernst & Young AB

Total turnover for the year ended on 30 June 2021 for these EYG member firms, (and for the UK & Gibraltar firms up to the end of the Brexit transition period of 31 December 2020), resulting from statutory audits of annual and consolidated financial statements was approximately €2.6 billion.

Vedlegg 3: Kjønnsfordeling i revisjon

Kjønnsfordeling medarbeidere i Assurance i EY Norge for
2019, 2020 og 2021



EY exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2021 EYGM Ltd.
All Rights Reserved.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com