



DET KONGELIGE  
NÆRINGS- OG FISKERIDEPARTEMENT

Styreleder Anne Carine Tanum  
DNB ASA

Deres ref

Vår ref

Dato

16/53

12.4.2016

### **DNB Luxembourg – redegjørelse fra styret – oppfølgingsspørsmål**

Nærings- og fiskeridepartementet viser til DNBs redegjørelse datert 11. april 2016. Departementet har følgende oppfølgingsspørsmål:

- Det fremgår av redegjørelsen at det har vært flere brudd på konsernets interne retningslinjer i DNB Luxembourg og at verken styret, konsernledelsen eller konsernrevisjonen avdekket disse. Etableringen av det aktuelle tjenestetilbudet med selskapsstrukturer innebar jf. redegjørelsen to brudd på retningslinjene, ved at produktet i seg var brøt med disse og ved at etableringen skulle vært sendt på høring i konsernet, hvilket ikke skjedde. Hvordan forklarer styret at dette kunne skje? Hvilket arbeid var gjort med å implementere retningslinjer i konsernet, inkludert i datterselskaper? Kan disse forholdene indikere manglende kontroll og etterlevelse av interne rutiner mer generelt i konsernet?
- Gitt henvendelsene og oppmerksomheten over tid på DNBs aktiviteter i Luxembourg og skatteplanlegging generelt: Hvilken oppmerksomhet har styret hatt på DNB Luxembourg og hvilke saker om datterselskapet er behandlet i styret? Burde DNB-styret hatt særskilt oppmerksomhet på DNB Luxembourg og de produktene som ble tilbudt derfra samt på governance-strukturen (inkl. organisering, ansvarsforhold og rapporteringsnivå) i disse?
- Hvilken oppmerksomhet har styret hatt på andre utenlandske datterselskaper, datterselskaper for øvrig eller filialer?
- Når sluttet DNB Luxembourg å tilby de aktuelle tjenestene?

- Har styret vurdert om det er eller har vært en annen bedriftskultur i DNB Luxembourg, og/eller i private banking-virksomheten generelt enn i konsernet for øvrig? Hva gjøres for å påse at det ikke får utvikle seg kulturer i DNBs virksomhet i utlandet eller andre steder som avviker fra DNBs verdier?
- På hvilken måte var styret i DNB Luxembourg involvert i utformingen av stillingsinstruks, mandat og strategiplan for internrevisjonen? Hvordan og til hvem rapporterte styret i DNB Luxembourg på sitt arbeid?
- Hvilken rolle har DNBs kontrollkomité hatt med å føre tilsyn med at styret og konsernsjef har hatt tilstrekkelig tilsyn og kontroll med datterselskapene, særlig DNB Luxembourg? Har komiteen mottatt styredokumenter fra DNB Luxembourg?
- Konsernledelsen og DNB-styret var ifølge redegjørelsen ikke kjent med de kritikkverdige forholdene. Har styret vurdert hva det kunne eller burde gjort annerledes for å avdekke disse?
- Har spørsmål knyttet til etablering av virksomhet i såkalte skatteparadis på noe tidspunkt vært drøftet i DNB-styret?
- Hvordan har styret i perioden vurdert konsernrevisjonsfunksjonen, jf. at det på s. 11 i DNBs redegjørelse fremgår at den ved flere anledninger skal ha fått informasjon om at etablering av selskaper i lavskatteland var en del av DNB Luxembourgs tjenestetilbud, uten at det foranlediget nærmere undersøkelser?
- Hvilke vurderinger gjør styret mht å fritta ansatte i konsernrevisjonen fra taushetsplikt?
- Hvilke vurderinger legges til grunn for utnevnelser til interne styrer? Har styret vurdert om opplæringen som gis til medlemmer i slike styrer er god nok?
- Har styret vurdert om DNBs varslingsrutiner er gode nok? Legges det til rette for en kultur der uheldige forhold avdekkes?
- Styret viser i avsnitt 7.3 i sin redegjørelse til statens eierforventninger. Hvordan vurderer styret at DNB har innfridd disse? Hvordan har styret siden 2007 styrket arbeidet med samfunnsansvar?
- Hvordan vurderer styret muligheten for at det kan være andre saker hvor det kan forekomme andre brudd på egne retningslinjer, uavhengig av økonomisk omfang (inkludert aktiviteter/produkter knyttet til såkalte skatteparadis, skatteplanlegging mv.)?
- Ser styret behov for en ekstern gjennomgang av saken, og i så fall i hvilket omfang?
- Er det de siste dagene fremkommet nye forhold som er relevante for saken?

Med hilsen

Mette I. Wikborg  
ekspedisjonssjef

Kjetil E. Stensland  
spesialrådgiver

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*