

Starfsreglur endurskoðunarnefndar Sýnar hf.

1. Tilgangur

Stjórn Sýnar hf. setur sér það markmið að góðir stjórnarhættir félagsins séu viðhafðir í starfsemi félagsins og hefur einkum til hliðsjónar leiðbeiningar um stjórnarhætti fyrirtækja sem gefnar eru út af Viðskiptaráði Íslands, Samtökum atvinnulífsins og Nasdaq Iceland.

Sýn hf. fer stækkandi og er því mikilvægt að eftirlit og skýrslur um fjárhag hljóti nánari umfjöllun og greiningu hjá smærri hópi heldur en hjá stjórninni allri.

Til að tryggja vandaða umfjöllun og eftirlit, gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði endurskoðenda þess hefur endurskoðunarnefnd starfað um nokkurra ára skeið.

2. Skipun og samsetning nefndarinnar

Endurskoðunarnefnd (nefndin) skal skipuð allt að þremur mönnum. Nefndarmenn skulu skipaðir til eins árs í senn á fyrsta fundi eftir aðalfund. Stjórn skal tilnefna formann nefndarinnar. Starfskjör skulu ákveðin á aðalfundi. Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðanda eða endurskoðendum félagsins. Meirihluti nefndarmanna skal jafnframt vera óháður félaginu og daglegum stjórnendum þess. Auk þess skal einn nefndarmanna, sem bæði er óháður daglegum stjórnendum og félaginu, vera óháður stórum hluthöfum félagsins. Nefndarmenn skulu valdir með hliðsjón af þekkingu og reynslu sem skal vera í samræmi við verkefni nefndarinnar. Skal a.m.k. einn nefndarmaður vera með staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila eða endurskoðunar.

3. Fundir nefndarinnar

Nefndin skal halda fundi að lágmarki fjórum sinnum á ári til að sinna hlutverki sínu. Haldnir skulu aukafundir telji formaður nefndarinnar þörf á því. Stjórnarformaður, framkvæmdastjóri og einstakir nefndarmenn geta óskað sérstaklega eftir því við formann nefndarinnar að hann haldi aukafundi ef koma upp málefni sem gera það nauðsynlegt. Formaður nefndarinnar stýrir fundum hennar og tilnefnir hann fundarritara.

Endurskoðunarnefnd er ákvörðunarbær þegar meirihluti sækir fund enda hafi fundurinn verið boðaður með minnst tveggja daga fyrirvara. Einfaldur meirihluti atkvæða ræður úrslitum í öllum málum sem koma til kasta nefndarinnar. Sé nefndin skipuð tveimur fulltrúum skal máli vísað til stjórnar ef nefndarmenn eru ekki sammála um afgreiðslu þess. Mikilvæga ákvörðun má ekki taka án þess að allir nefndarmenn hafi haft tæk á því að fjalla um málið.

4. Hlutverk og ábyrgðarsvið

Nefndin skal leitast við að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði endurskoðenda þess.

Nefndin skal m.a. hafa eftirfarandi hlutverk án tillits til ábyrgðar stjórnar, stjórnenda eða annarra:

1. Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
2. Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félagsins, áhættustýringu og annarra eftirlitsaðgerða er varðar fjármál ásamt því að fylgja eftir úrbótum vegna annmarka sem fram koma.

3. Hafa eftirlit með og yfirfara endurskoðun ársreikninga, samstæðureikninga og annarra fjárhagsupplýsinga félagsins.
4. Mat á óhæði ytri endurskoðenda og eftirlit með öðrum störfum ytri endurskoðenda.
5. Setja fram tillögu til stjórnar um val á ytri endurskoðendum.

Nefndin skal upplýst um starfsáætlun endurskoðanda, þar með talið umfang og aðferðir sem notaðar verða í endurskoðuninni.

Til að nefndin geti sinnt hlutverki sínu getur hún kallað til forstjóra og aðra stjórnendur félagsins, auk ytri endurskoðanda, eftir því sem tilefni kann að gefast til í því skyni að fjalla um þau málefni sem hún telur mikilvæg.

Stjórn getur sent nefndinni hvert það mál til nánari skoðunar eða eftirfylgni er varðar endurskoðun, innra eftirlit, gerð reikningsskila og áhættustýringar er varðar fjármál. Nefndin skal skila skýrslu um störf sín til stjórnar eigi sjaldnar en árlega og draga sérstaklega fram þá annmarka sem fram hafa komið við endurskoðun, gerð reikningsskila, áhættustýringu og skoðun á innra eftirliti með fjármálum og hvað gert hefur verið til að bæta úr þeim. Nefndin skal einnig skila stöðuskýrslu til stjórnarformanns óski hann eftir því og sé það nauðsynlegt.

Nefndin skal tryggja að allir nýir nefndarmenn hafi fengið leiðsögn og upplýsingar um störf og starfshætti nefndarinnar áður en þeir hefja formlega störf hjá nefndinni.

5. Heimildir nefndar og aðgengi að gögnum

Mikilvægt er að nefndin hafi víðtækan aðgang að gögnum frá stjórnendum og geti óskað eftir skýrslum og greinargerðum frá þeim er varðar störf hennar. Allar fyrirspurnir nefndarmanna skulu fara í gegnum formann nefndarinnar og skal svörum við fyrirspurnum kynnt öllum nefndarmönnum samtímis.

6. Takmarkanir á hlutverki og ábyrgð

Nefndin ber ábyrgð samkvæmt reglum þessum en ber ekki ábyrgð á reikningsskilum eða endurskoðun ársreiknings. Stjórnendur fyrirtækisins bera ábyrgð á reikningsskilum, innleiðingu innra eftirlits og óháðir endurskoðendur bera ábyrgð á endurskoðun ársreiknings félagsins.

7. Þagnar- og trúnaðarskylda

Á endurskoðunarnefndarmönnum hvílir þagnar- og trúnaðarskylda um málefni fyrirtækisins, hagi viðskiptavina þess og önnur atriði sem þeir fá vitneskju um í starfi sínu og leynt skulu fara. Þagnar- og trúnaðarskylda helst þótt látið sé af starfi í endurskoðunarnefnd.

8. Mat á störfum sínum og störfum nefndarmanna

Nefndarmenn skulu árlega framkvæma mat á störfum endurskoðunarnefndar og á störfum einstakra nefndarmanna.

Samþykkt af endurskoðunarnefnd 13. maí 2019 og staðfest í stjórn félagsins 15. maí 2019.