

Íslandshótel hf.
Starfsreglur endurskoðunarnefndar

Júlí 2018

Starfsreglur Endurskoðunarnefndar Íslandshótel hf.

1. Skipun endurskoðunarnefndar og starfstími

- 1.1 Endurskoðunarnefnd starfar samkvæmt ákvæðum IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga og samkvæmt ákvörðun stjórnar Íslandshótela hf 8. des. 2017
- 1.2 Nefndin skal starfa í samræmi við íslensk lög og reglur og góða stjórnarhætti.
- 1.3 Endurskoðunarnefnd er ætlað að leitast við að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði við endurskoðun þess. Nánar er kveðið á um hlutverk og verkefni í 3.gr. þessara starfsreglna.
- 1.4 Stjórn Íslandshótela hf. (félagsins) skipar á fyrsta fundi sínum að loknum aðalfundi ár hvert þrjá einstaklinga í endurskoðunarnefnd félagsins og skal einn þeirra skipaður formaður nefndarinnar. Stjórnin ber ábyrgð á skipun nefndarinnar og skal nefndin svara beint til stjórnar.
- 1.5 Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðanda eða endurskoðendum félagsins og meirihluti nefndarmanna skal jafnframt vera óháður félaginu. Forstjóri, staðgengill forstjóra og framkvæmdastjórar félagsins skulu ekki eiga sæti í nefndinni.
- 1.6 Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við hlutverk og störf nefndarinnar og skal að minnsta kosti einn nefndarmanna hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila eða endurskoðunar.
- 1.7 Nefndarmenn eru bundnir trúnaði um málefni félagsins og önnur atriði sem þeir fá vitneskju um í starfi sínu sem nefndarmenn.
- 1.8 Starfstími endurskoðunarnefndar hverju sinni er á milli aðalfunda félagsins.
- 1.9 Félagið skal skipa einn af starfsmönnum þess sem ritara nefndarinnar og skal hann aðstoða nefndina við öflun gagna, skjalavinnslu, samskipti við starfsmenn félagsins og annað sem nefndin kann að óska eftir. Jafnframt skal hann sitja fundi nefndarinnar og rita fundargerðir.

2. Heimildir og aðgengi að gögnum

- 2.1 Endurskoðunarnefnd hefur heimild til nauðsynlegrar upplýsingaöflunar innan félagsins til þess að geta uppfyllt skyldur sínar samkvæmt þessum starfsreglum. Nefndin getur óskað eftir bókhaldsgögnum og öðrum gögnum og upplýsingum er varða rekstur félagsins og nefndin telur nauðsynlegar.
- 2.2 Endurskoðunarnefnd hefur óheftan aðgang að stjórn, forstjóra, starfsmönnum og ytri endurskoðanda í því skyni að fá upplýsingar um verklag og verkferla eða aðrar upplýsingar sem nefndin telur nauðsynlegt að fá vegna starfa sinna.
- 2.3 Endurskoðunarnefnd getur óskað eftir heimild stjórnar til að leita sér ráðgjafar ef hún telur það nauðsynlegt til að geta uppfyllt skyldur sínar. Beiðni um slíkt

skal send formlega til formanns stjórnar sem jafnframt áritar þá reikninga sem það varða.

- 2.4 Starfsmenn félagsins skulu hafa óheftan aðgang að endurskoðunarnefnd án milligöngu framkvæmdastjóra.
- 2.5 Nefndin skal, eftir því sem starfsemi félagsins gefur tilefni til, hafa aðgang að þeim fjárhagsupplýsingum sem félagið og einstakir starfsmenn þess hafa um starfsemi félaga og fyrirtækja sem eru undir yfirráðum félagsins.

3. Hlutverk og störf endurskoðunarnefndar

- 3.1 Endurskoðunarnefnd skal meðal annars hafa eftirfarandi hlutverk án tillits til ábyrgðar stjórnar, stjórnenda eða annarra á þessu sviði:

* **Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.**

Með stjórnendum félagsins og endurskoðanda skal endurskoðunarnefnd fara yfir helstu álitaefni í reikningsskilum varðandi gerð ársreiknings og árshlutareiknings.

* **Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félagsins og áhættustýringu.**

Endurskoðunarnefnd hefur eftirlit með því að stjórn tryggi með stefnu sinni og verkreglum að félagið hafi innleitt viðeigandi innra eftirlit sem tekur á áhættum í starfseminni og að þessir innri eftirlitsþættir virki á áhrifaríkan hátt. Nefndin yfirfer með stjórnendum og endurskoðanda eftir þörfum, hvort innra eftirlit, áhættustýring og aðrar eftirlitsaðgerðir séu nægjanleg hverju sinni.

Endurskoðunarnefnd skal gera stjórn grein fyrir sviksemismálum sem koma til hennar vitundar, þar sem grunur er um brot á lögum, reglum eða reglugerðum eða þar sem innra eftirlit hefur brugðist.

* **Eftirlit með endurskoðun ársreiknings og árshlutareiknings og annarra fjárhagsupplýsinga félagsins.**

Endurskoðunarnefnd skal funda með endurskoðanda félagsins og fara yfir umfang endurskoðunarinnar og endurskoðunaráætlun.

Endurskoðandi og endurskoðunarfyrirtæki skal árlega gera endurskoðunarnefnd grein fyrir störfum sínum og skila skýrslu um endurskoðunina og niðurstöður hennar. Í skýrslunni skal sérstaklega geta um veikleika í innra eftirliti og vinnuferli við gerð reikningsskila. Skýra skal nefndinni frá mikilvægum atriðum sem fram koma við endurskoðunina eins fljótt og auðið er.

* **Mat á óhæði endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis félagsins og eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis.**

Endurskoðunarnefnd gætir þess að ákvæðum laga nr. 79/2008, um endurskoðendur sé fylgt, meðal annars varðandi tímamörk starfa endurskoðanda fyrir félagið og að endurskoðanda félagsins er óheimilt að starfa í þágu félagsins að öðru en endurskoðun.

Endurskoðunarnefnd skal árlega móttaka skriflega staðfestingu endurskoðanda um að ákvæði laga nr. 79/2008 um endurskoðun sé fylgt, þar sem meðal annars skal koma yfirlýsing um að hann og endurskoðunar fyrirtækið sé óháð félaginu.

Í mati endurskoðunarnefndar á óhæði endurskoðanda skal nefndin gæta þess að endurskoðandi og endurskoðunarfyrirtæki eigi að vera óháð viðskiptavini sínum, bæði í reynd og ásýnd. Endurskoðandi skal eigi framkvæma endurskoðun ef einhver tengsl eru á milli endurskoðandans og viðskiptavinar hans sem eru til þess fallin að vekja efa um óhæði hans hjá vel upplýstum þriðja aðila, svo sem atvinnutengsl, bein eða óbein fjárhagsleg tengsl eða viðskiptatengsl önnur en leiðir af endurskoðuninni.

- 3.2 Framkvæmdastjóri og/eða framkvæmdastjóri fjármála, sinnir úrbótum sem þörf er á að mati endurskoðunarnefndar og gerir stjórn grein fyrir því með hvaða hætti það er gert.
- 3.3 Stjórn félagsins getur sent endurskoðunarnefnd til umfjöllunar og skoðunar hvert það mál sem hún telur að þurfi skoðunar eða eftirfylgni við sem varðar stjórnun, fjármál, innra eftirlit, gerð fjárhagsskýrslna, áhættustýringu eða aðra þætti sem þarfnast skoðunar. Nefndin getur einnig átt frumkvæði að nánari skoðun eða eftirfylgni með hverjum þeim þáttum sem hún telur nauðsynlegt.
- 3.4 Endurskoðunarnefnd skal setja fram tillögu til stjórnar félagsins um löggiltan endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtæki fyrir félagið ár hvert, en stjórn félagsins leggur fram endanlega tillögu fyrir aðalfund félagsins.
- 3.5 Endurskoðunarnefnd skal að minnsta kosti árlega skila skýrslu um störf sín til stjórnar félagsins. Í skýrslu til stjórnar skulu koma fram upplýsingar um samskipti nefndarinnar við stjórn, endurskoðanda og starfsmenn félagsins. Þá skal gerð grein fyrir eftirliti nefndarinnar með vinnuferli við gerð reikningaskila, virkni innra eftirlits og áhættustýringu. Einnig skal gerð grein fyrir eftirliti nefndarinnar með endurskoðun ársreiknings félagsins og mati á óhæði endurskoðanda.

4. Nefndarfundir

- 4.1 Í upphafi starfsárs gerir endurskoðunarnefnd áætlun um verkefni ársins, nefndarfundir, fundir með endurskoðanda, stjórn og fundir með starfsmönnum félagsins. Það er ákvörðun nefndarinnar hvort stjórnendur félagsins eða endurskoðandi eru viðstaddir fundir nefndarinnar. Formaður endurskoðunarnefndar boðar til nefndarfunda með að minnsta kosti viku fyrirvara. Í fundarboði skal greina dagskrá.
- 4.2 Nefndin skal koma saman að minnsta kosti þrisvar á starfstíma nefndarinnar.
- 4.3 Nefndarfundir skal jafnan halda ef einhver nefndarmanna óskar þess. Sama á við ef slík ósk kemur frá stjórn, forstjóra eða innri eða ytri endurskoðendum fyrirtækisins.
- 4.4 Fundargerðir endurskoðunarnefndar skulu vera skriflegar og aðgengilegar stjórn félagsins.

5. Ábyrgð endurskoðunarnefndar

- 5.1 Endurskoðunarnefnd ber ábyrgð á að vinna störf sín samkvæmt lögum og reglum þessum.
- 5.2 Endurskoðunarnefnd ber ekki ábyrgð á reikningsskilum eða endurskoðun ársreiknings félagsins.

6. Afsögn og varanleg forföll nefndarmanns

- 6.1 Ef nefndarmaður segir af sér störfum eða getur ekki sinnt störfum sínum varanlega skal stjórn félagsins skipa nýjan nefndarmann í hans stað svo fljótt sem kostur er.

7. Þóknun endurskoðunarnefndar

- 7.1 Stjórn félagsins ákveður þóknun endurskoðunarnefndar hverju sinni í samræmi við störf nefndarinnar og umfang starfa hennar.

8. Breytingar og endurskoðun á reglum

- 8.1 Endurskoðunarnefnd skal árlega meta störf sín ásamt því að yfirfara þessar reglur og meta hvort þær séu fullnægjandi.
- 8.2 Breytingar endurskoðunarnefndar á reglum þessum skulu berast skriflega til stjórnar til staðfestingar.

Þannig samþykkt á fundi Endurskoðunarnefndar Íslandshótela hf. 22. ágúst 2018.

Þannig samþykkt og staðfest á fundi stjórnar Íslandshótela hf. dags 24. Ágúst 2018.