

Skýrsla um gagnsæi 2017

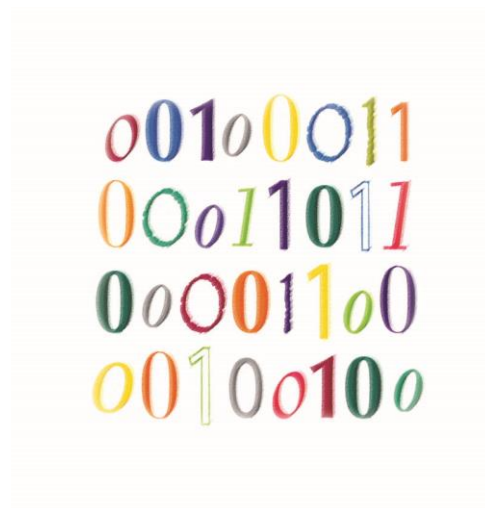
Aukinn sýnileiki



Ágúst 2018

Efnisyfirlit

| | |
|---|----|
| Staðfesting stjórnar og forstjóra | 3 |
| Félagsform og eignarhald..... | 4 |
| Stjórnskipulag..... | 5 |
| Innra gæðaeftirlitskerfi | 6 |
| Upplýsingar um hvenær síðasta gæðaeftirlit fór fram | 10 |
| Einingar tengdar almannahagsmunum..... | 11 |
| Starfskjör eigenda | 12 |



Staðfesting stjórnar og forstjóra

Skýrsla Grant Thornton endurskoðunar ehf. um gagnsæi fyrir árið 2017 er gerð samkvæmt 29. gr. laga nr. 79/2008 um endurskoðendur.

Samkvæmt þeim ber endurskoðunarfyrirtækjum, sem hafa með höndum endurskoðun eininga tengdum almannahagsmunum, að birta á vefsvæði sínu skýrslu um gagnsæi.

Í skýrslunni koma fram þau atriði sem kveðið er á um að koma skuli fram í fyrrnefndum lögum og þær óhæðisreglur sem fyrirtækið fer eftir.

Stjórn Grant Thornton staðfestir samkvæmt sinni bestu vitund að öll þau atriði sem kveðið er á um í 29. gr. laga nr. 79/2008 komi fram í skýrslunni. Einnig lýsir stjórnin því yfir að innra gæðaeftirlitskerfi félagsins, eins og því er lýst í skýrslunni, sé skilvirkt og staðfestir að þeim óhæðisreglum sem félaginu ber að fylgja og er lýst í skýrslunni hafi verið fylgt.

Reykjavík 28. ágúst 2018.



Theodór. S. Sigurbergsson



Sturla Jónsson



Davíð Arnar Einarsson

Félagsform og eignarhald

Grant Thornton endurskoðun ehf. er einkahlutafélag með skráða starfsemi: reikningshald, bókhald, endurskoðun og skattaráðgjöf. Félagið var stofnað árið 1989 og er með lögheimili að Suðurlandsbraut 20 í Reykjavík.

Eigendur Grant Thornton endurskoðunar ehf. eru þrír, Davíð A. Einarsson, Sturla Jónsson og Theodór S. Sigurbergsson, allir löggiltir endurskoðendur. Starfsmenn eru 31 og í þeim hópi eru reyndir löggiltir endurskoðendur, viðskiptafræðingar, sérfræðingar á hinum ýmsu sviðum og bókarar.



Grant Thornton International Ltd.

Grant Thornton endurskoðun ehf. varð aðili að Grant Thornton International Ltd (GTI) árið 1997. Grant Thornton International Ltd. er alþjóðleg samstæða fyrirtækja sem deila sameiginlegu nafni, vörumerki, þekkingu og reynslu. Fyrirtækin tengjast í gegnum GTI en það ber ábyrgð á að samhæfa starfsemi aðildarfyrirtækjanna.

GTI samstæðan samanstendur af fyrirtækjum sem eru sjálfstætt starfandi hvert í sínu landi og er þar af leiðandi ekki eitt fyrirtæki. Þar sem fyrirtækin eru sjálfstæð bera þau ekki lagalega ábyrgð á þjónustu eða aðgerðum annarra stofa undir sama nafni.

Undir merkjum GTI starfa um 680 endurskoðendastofur í meira en 134 löndum og samanlagður starfsmannaföldi er um 42.000.

GTI er ekki rekið í hagnaðarskyni og það veitir ekki þjónustu til viðskiptavina. Þjónusta til viðskiptavina er í höndum sjálfstæðra aðildarfyrirtækja GTI.

Með aðild að Grant Thornton International Ltd. gefst viðskiptavinum Grant Thornton endurskoðunar ehf. tækifæri til að nýta sér góða og trausta þjónustu.

Stjórnskipulag

Stjórnskipulag félagsins er tilgreint í samþykktum þess og samkvæmt þeim fara eftirfarandi með stjórn Grant Thornton endurskoðunar ehf.:

1. Hluthafafundur
2. Stjórn félagsins
3. Framkvæmdastjóri

Stjórn félagsins er skipuð þrem mönnum sem allir eru hluthafar og löggiltir endurskoðendur. Þeir eru:

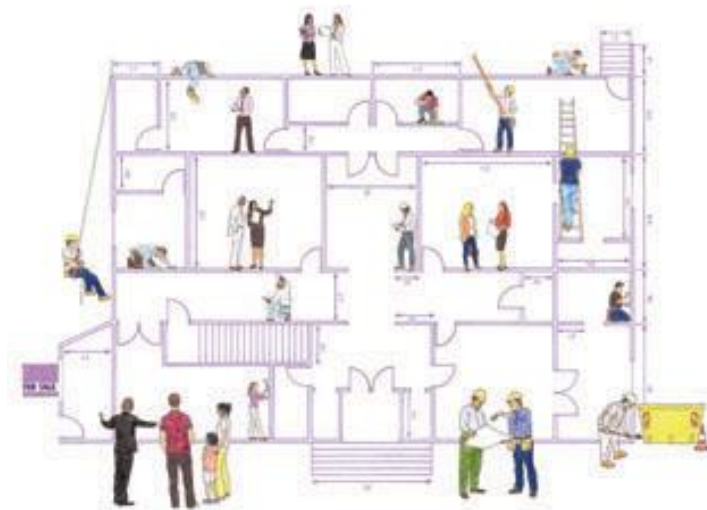
Theodór S. Sigurbergsson

Sturla Jónsson

Davíð Arnar Einarsson

Framkvæmdastjóri félagsins, Theodór S. Sigurbergsson, löggiltur endurskoðandi, er hluthafi og í stjórn félagsins.

Heildarvelta félagsins var 542,6 milljónir króna á árinu 2017, þar af 214,5 milljónir króna vegna endurskoðunar og annarrar staðfestingarvinnu.



Innra gæðaeftirlitskerfi

Samkvæmt 3. gr. laga nr. 79/2008 ber endurskoðunarfyrtækjum að hafa formlegt gæðakerfi.

Endurskoðunarfyrtæki verða að sýna fram á að gæðakerfið hafi verið innleitt en í því felst að það á að vera skriflegt og aðgengilegt þeim sem það nota sem og þeim sem taka út gæðaeftirlitskerfi fyrirtækisins.

GTI gerir ríka kröfu til þess að aðildarfyrirtæki lúti reglum og stöðlum um gæði í allri sinni þjónustu. Því er fylgt eftir með reglulegu gæðaeftirliti af hálfu GTI.

Grant Thornton International er eitt af stofnendum IFAC Forum of Firms og er það einnig skuldbundið alþjóðlega til að samræma og tryggja samræmda gæðastaðla fyrir endurskoðuð

verkefni. GTI er því í fararbroddi varðandi þróun á gæðastöðlum vegna endurskoðunar.

Grant Thornton endurskoðun ehf. vinnur eftir ströngu gæðastjórnunarkerfi og innri eftirlitsferlum. Félagið fylgir ferlum sem tryggja óhæði eigenda og annarra starfsmanna í endurskoðunarvinnu okkar.

Auk innra gæðaeftirlits okkar og eftirlits Endurskoðendaráðs með gæðaeftirliti okkar sæta aðildarfyrirtæki GTI reglulegum skoðunum á innra gæðaeftirliti fyrirtækisins.

Grant Thornton endurskoðun ehf. hefur komið á fót gæðastjórnunarhópi sem ber ábyrgð á að gæðastjórnunarkerfi GTI uppfylli á hverjum tíma gildandi staðla, lög og reglur.

Gæðaeftirlitskerfi okkar er í samræmi við alþjóðlegan staðal um gæðastjórnun innan endurskoðunarstofa (e. International Standard on Quality Control 1, ISQC 1). Kerfið tekur einnig mið af siðareglum endurskoðenda (IFAC Code of Ethics) sem og alþjóðlegum staðli um gæðastjórnun í verkefnum (International Standard on Auditing, ISA 220). Gæðaeftirlitskerfið inniheldur þá meginþætti sem gæðaeftirlitskerfi eiga að innihalda samkvæmt ISQC 1, en þeir eru eftirfarandi:

- Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum
- Siðferðilegar kröfur, þar með talið óhæðiskröfur
- Samþykki nýrra og áframhaldandi viðskiptasambanda
- Mannauðsmál
- Framkvæmd verkefna/gæðaeftirlit verkefna
- Vöktun



Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum

Stjórnendur félagsins bera ábyrgð á gæðamálum þess og til þess að ferlum og reglum varðandi gæðamál sé fylgt eftir í hvívetna.

Síðferðilegar kröfur, þar með talið óhæðiskröfur

Hlutleysi og sjálfstæði í hugsun er nauðsynlegt til að viðhalda orðspori endurskoðenda. Við höfum öflugt ferli sem heldur utan um óhæði starfsmanna og leitar eftir hagsmunaárekstrum. Ferlið er hannað til að koma auga á mögulega hagsmunaárekstra nógu tímanlega og hvernig á að leysa úr þeim á sem farsælastan hátt.

Fylgst er með óhæði aðildarfyrirtækja GTI og starfsmanna þeirra í alþjóðlegu skráningarkerfi og yfirfarið reglulega af aðildarfyrirtækjum og starfsmönnum þeirra.

Í þessu sambandi hefur Grant Thornton endurskoðun ehf. innleitt alhliða ferli sem tryggir að óhæði og síðareglum sé fylgt. Félagið hefur innleitt kerfi til að skrá og hafa eftirlit með hlutabréfaeign eigenda og starfsmanna. Eigendur, makar þeirra og ófjárráða börn eða starfsmenn mega ekki eiga hlutabréf í þeim fyrirtækjum sem Grant Thornton endurskoðun ehf. vinnur endurskoðunarvinnu fyrir. Verðbréfaeign allra starfsmanna er skráð í kerfi sem ber heitið Global Independence System (GIS). Verðbréf sem verslað er með í kauphöllum í USA og verðbréf í íslensku kauphöllinni og í ákveðnum öðrum löndum eru skráð í GIS. Verðbréf sem maki, sambýlingur eða börn undir 18 ára aldri eiga skal einnig skrá í gagnagrunninn. Hver starfsmaður skráir eign sína í GIS og svo er skráningin reglulega yfirfarin. Ef starfsmaður, maki eða ófjárráða börn eiga verðbréf í fyrirtæki sem Grant Thornton endurskoðun ehf. hefur verið kjörið til að endurskoða ber félaginu að sjá til þess að eigendur verðbréfanna losi sig við bréfin ekki seinna en 14 dögum eftir ráðningu Grant Thornton endurskoðunar ehf.

Hjá Grant Thornton endurskoðun ehf. gilda verklagsreglur sem skal fylgja ef spurningar vakna varðandi óhæði og síðareglur.

Einnig eru í gildi fyrirbyggjandi verklagsreglur sem tryggja eiga að ekki komi upp sú staða að aðstæður hafi áhrif á eða teljist hafa áhrif á óhæði Grant Thornton endurskoðunar ehf. eða starfsmanna félagsins.

Meðferð trúnaðarupplýsinga

Samkvæmt 30. gr. laga nr. 79/2008 eru endurskoðendur, starfsmenn endurskoðenda, eftirlitsaðilar og hverjir þeir sem taka að sér verk í þágu endurskoðenda eða eftirlitsaðila að virða þagnarskyldu um allt það er þeir kunna að komast að vegna starfa sinna og leynt skal fara samkvæmt lögum eða eðli máls, nema dómari úrskurði að skylt sé að veita upplýsingar fyrir dómi eða lögreglu eða skylda sé til að veita upplýsingar lögum samkvæmt.

Starfsmenn undirrita þagnarskylduákvæði, bæði varðandi viðskiptavini fyrirtækisins og innri starfssemi fyrirtækisins. Þessi trúnaðarskylda fellur ekki niður við starfslok.

Samþykki nýrra og áframhaldandi viðskiptasambanda

Verklagsreglur gilda um stofnun nýrra viðskiptasambanda og eru fyrri viðskiptasambönd metin á hverju ári. Þessar reglur byggja á síðareglum endurskoðenda í kafla 210 um faglega ráðningu og kafla 220 um hagsmunaárekstra. Við tökum einungis að okkur þau verkefni þar sem við höfum getu, hæfni og sérhæfingu

til að veita sem besta þjónustu. Þetta gerum við til að mæta væntingum viðskiptavina og til að tryggja að nýja viðskiptasambandið rýri ekki óhæði, hlutlægni og heiðarleika okkar.

Eftir samþykki nýs viðskiptavinar skal árlega endurnýja samþykki viðskiptanna og skráningu á verkefnum. Þess er einnig krafist að endurskoðunarteymið staðfesti óhæði sitt við upphaf hvers endurskoðunarverkefnis.

Vegna viðskiptavina sem skráðir eru á markað og fyrir viðskiptavinum og verkefni sem eru áhættusöm skal framkvæma svokallað „engagement quality control review“ áður en undirritun á sér stað.

Skoðunin skal tryggja að vinnan sé í samræmi við reglur Grant Thornton endurskoðunar ehf. um þess konar verkefni.

Til viðbótar við eigin verkferla Grant Thornton endurskoðunar ehf. og til að tryggja óhæði krefst GTI þess að aðildarfyrirtækin tileinki sér stefnur og ferla til að tryggja óhæði allra aðildarfyrirtækjanna. Þessir ferlar fela í sér þá skuldbindingu að halda utan um lista af fyrirtækjum sem eru á bannlista (e. restricted) sökum þess að fyrirtækið er að sinna endurskoðunarvinnunni. Þessi listi er einnig skráður á alþjóðlegan bannlista í gegnum kerfi sem GTI heldur utan um. Alþjóðlegi listinn er aðgengilegur stjórnendum fyrirtækisins á innra neti GTI.

Fyrirtækinu ber að hafa þennan lista til hliðsjónar þegar verið er að íhuga að veita fyrirtækjum skráðum á markaði aðra þjónustu. Ef nýr viðskiptavinur er á bannlistanum verður að fara yfir áhættuna varðandi óhæði við þann eiganda er sinnir endurskoðuninni svo að önnur þjónusta sé leyfileg.

Mannauðsmál

Starfsfólk Grant Thornton endurskoðunar ehf. er upplýst um þær reglur og fyrirmæli sem skráð eru í gæðakerfinu. Fyrirtækið hefur sett sér reglur sem eiga að tryggja að mönnun þess sé nægjanleg að teknu tilliti til hæfni, getu og viðhorfs til síðareglna. Þetta er gert til að tryggja að verkefnið sé unnin í samræmi við lög, reglur og faglega staðla.

Endurmenntun

Við teljum að verulegur hluti af hæfni og kunnáttu fáiast í gegnum dagleg störf. Hins vegar er mikilvægt að styðja við faglega hæfni með menntun og námskeiðum. Starfsmenn okkar sækja námskeið á vegum háskólanna, Félags löggiltra endurskoðenda auk námskeiða sem fyrirtækið stendur fyrir.

Samkvæmt 7. gr. laga nr. 79/2008 er endurskoðendum skylt að sækja endurmenntun sem tryggir að þeir viðhaldi reglulega fræðilegri þekkingu, faglegri hæfni og faglegum gildum. Endurmenntunin skal að lágmarki svara til 20 klukkustunda á ári og samtals 120 klukkustunda á hverju þriggja ára tímabili. Grant Thornton endurskoðun ehf. heldur skrá utan um endurmenntun starfsmanna sinna í samræmi við fyrrnefnda lagagrein.

Námskeið á vegum Grant Thornton endurskoðunar ehf. hafa það að markmiði að starfsmenn vinni samkvæmt hugmyndafræði Grant Thornton International í endurskoðun. Námskeiðin byggjast á því nýjasta í endurskoðun hverju sinni og grundvallarreglum og aðferðum sem gefnar eru út af GTI á alþjóðavísu og aðlagðar eru að íslenskum lögum og reglum. Jafnframt eru bókhalds- og skattanámskeið haldin í tengslum við daglega vinnu og nám starfsfólksins.

Framkvæmd verkefna/gæðaeftirlit verkefna

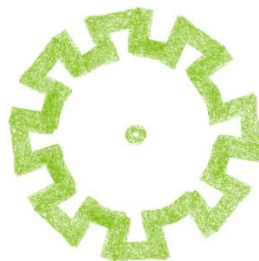
Grant Thornton endurskoðun ehf. vinnur eftir EQCM (Ethics and quality control manual). Þessar reglur og fyrirmæli tryggja að hæfileg víska sé um að verkefni séu leyst í samræmi við lög, reglur og faglega staðla. Leiðarvísirinn er byggður á ISQC 1 og IFAC Code of ethics sem styðst við alþjóðlegu hugmyndafræðina sem endurskoðunarvinnan byggir á.

Grant Thornton endurskoðun ehf. vinnur eftir gæðaeftirlitskerfi sem styður fyrirtækið í að veita öflugna og örugga endurskoðun. Þetta kerfi byggir á eftirfarandi:

- Hugmyndafræði GTI um endurskoðun en hún byggir á alþjóðlegum stöðlum um endurskoðun, aðþjóðlegum stöðlum um gæðaeftirlit og siðareglum endurskoðenda (IFAC Code of Ethics for Professional Accountants).
- Samskiptareglum sem veita aðildarfyrirtækjum aðgang að sérfræðingum í endurskoðun annarra aðildarfyrirtækja GTI.
- Viðamiklu innra neti sem inniheldur nýjar upplýsingar fyrir aðildarfyrirtækin um viðeigandi staðla, alþjóðlegan bannlista, International Financial Reporting Standards help desk (þjónustuborð), upplýsingar um það sem er efst á baugi, sniðmát fyrir ársreikninga og fleira.

Vöktun

Innan fyrirtækisins er vöktun sem tryggir með hæfilegri vissu að reglur og fyrirmæli gæðaeftirlitskerfisins séu viðeigandi, nægjanleg og skilvirk. Ef upp koma veikleikar í gæðaeftirliti eru settar fram leiðir til úrbóta og þeim fylgt eftir. Einnig fara stjórnendur félagsins yfir niðurstöður vöktunar. Gæðaeftirlitsstjóri (e. quality control manager) er ábyrgur fyrir vöktunarferlinu.



Upplýsingar um hvenær síðasta gæðaeftirlit fór fram

Samkvæmt 22. gr. laga nr. 79/2008 um endurskoðendur er endurskoðunarfyrirtækjum og endurskoðendum sem þar starfa og sjálfstætt starfandi endurskoðendum skylt að sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á sex ára fresti. Endurskoðendafyrirtæki sem annast endurskoðun eininga tengdra almannahagsmunum skulu sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á þriggja ára fresti.

Síðasta gæðaeftirlit var framkvæmt af endurskoðendaráði í október 2014. Hlutverk endurskoðendaráðs er að hafa eftirlit með því að endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki ræki störf sín í samræmi við ákvæði laga nr. 79/2008, síðareglur Félags löggiltra endurskoðenda og aðrar reglur sem taka til starfa endurskoðenda. Gæðaeftirlitið felur í sér könnun á gæðastjórnun fyrirtækisins og nær til allra félaga FLE sem bera ábyrgð á endurskoðunarverkefnum.

Síðasta gæðaeftirlit sem framkvæmt var af Grant Thornton International Ltd. (GTI) var unnið í ágúst 2017. Gæðaeftirlitsaðilarnir fóru yfir hluta af ferlum Grant Thornton endurskoðunar ehf. og voru nokkur af endurskoðunarverkefnum fyrirtækisins valin til skoðunar. Öll aðildarfyrirtækin eru skuldbundin til þess að gangast undir skoðun gæðaeftirlitsaðila sem kallast Grant Thornton International Audit Review (GTAR). En GTAR er kerfisbundin skoðun á gæðaferlum aðildarfyrirtækjanna og er framkvæmt einu sinni á þriggja ára fresti af óháðum og færum eigendum og stjórnendum annarra aðildarfyrirtækja GTI undir stjórn GTI. Eftirlitsferlið er hannað til að fylgjast með því að aðildarfyrirtækin fylgi alþjóðlegum stöðlum og ferlum og stefnum GTI (Grant Thornton

International's audit quality control policies and procedures).

Stjórnendur Grant Thornton endurskoðunar ehf. staðfesta, í samræmi við d. lið 2. mgr. 29. gr. laga nr. 79/2008, skilvirkni innra gæðaeftirlits fyrirtækisins. Gæðaeftirlitið á að tryggja að endurskoðun sé framkvæmd í samræmi við lög, reglur og alþjóðlega staðla sem gilda um endurskoðun á hverjum tíma.



Einingar tengdar almannahagsmunum

Eining tengd almannahagsmunum:
Samkvæmt 7. tölulið 1. mgr. 1.gr. laga nr. 79/2008 um endurskoðendur eru eftirtaldir aðilar flokkaðir sem einingar tengdar almannahagsmunum:

- a. Lögaðili sem er með skráð lögheimili á Íslandi og hefur verðbréf sín skráð á skipulegum verðbréfamarkaði í ríki innan Evrópska efnahagssvæðisins, í aðildarríki stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum.
- b. Lífeyrissjóður sem hefur fullgilt starfsleyfi.
- c. Lánastofnun eins og hún er skilgreind í lögum nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki.
- d. Félag sem hefur starfsleyfi til að reka váttryggingastarfsemi hér á landi samkvæmt lögum nr. 60/1994, um váttryggingastarfsemi.

Hér að neðan er skrá yfir einingar tengdar almannahagsmunum sem Grant Thornton endurskoðun ehf. hefur annast lögboðna endurskoðun fyrir á næstliðnu fjárhagsári sem lauk 31. desember 2017:

- Arev verðbréfafyrirtæki hf.
- Íbúðalánasjóður
- Landsbankinn hf.
- Landsbréf hf.
- Reykjanesbær
- Reykjaneshöfn



Starfskjör eigenda

Markmið umbunarkerfis eigenda er að hvetja, viðurkenna og verðlauna eigendur á grundvelli framlags þeirra til þróunar fyrirtækisins, bæði faglega og viðskiptalega þróun.

Starfskjör eigenda taka mið af ábyrgð þeirra og umsjón gagnvart viðskipavinum annars vegar og ábyrgð á innra starfi og stjórnun hinsvegar.

