

Starfsreglur endurskoðunarnefndar Lífeyrissjóðs Rangæinga

1. gr.

MARKMIÐ

Markmið endurskoðunarnefndar Lífeyrissjóðs Rangæinga er að starfa samkvæmt íslenskum lögum og reglum og góðum stjórnarháttum. Endurskoðunarnefnd er undirnefnd stjórnar og er skipuð af henni í samræmi við IX. kafla A laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

2. gr.

NEFNDARMENN

Stjórn ber ábyrgð á skipun endurskoðunarnefndar og skal nefndin svara beint til stjórnar. Hún skal skipuð að minnsta kosti þremur aðilum eigi síðar en mánuði eftir aðalfund. Nefndin skal starfa fram að næsta aðalfundi sjóðsins. Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðanda eða endurskoðendum lífeyrissjóðsins og meirihluti nefndarmanna skal jafnframt vera óháður lífeyrissjóðnum. Framkvæmdastjóri lífeyrissjóðsins skal ekki eiga sæti í endurskoðunarnefnd og komi til þess að formaður stjórnar sitji í nefndinni skal hann ekki gegna embætti formanns nefndarinnar, enda skulu framkvæmdastjóri, stjórnarformaður og formaður endurskoðunarnefndar vera þrír mismunandi einstaklingar. Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við störf nefndarinnar og skal að minnsta kosti einn nefndarmaður hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila og endurskoðunar.

3. gr.

HEIMILDIR

Endurskoðunarnefnd hefur heimild til nauðsynlegrar upplýsingaöflunar innan lífeyrissjóðsins til þess að geta uppfyllt skyldur sínar samkvæmt verklagsreglum þessum og í samræmi við þær reglur sem gilda um upplýsingaöflun stjórnar. Endurskoðunarnefnd hefur óheftan aðgang að stjórn, stjórnendum og þeim starfsmönnum sem hafa fengið það hlutverk að aðstoða endurskoðunarnefnd í verkefnum hennar, ytri endurskoðendum, og innri endurskoðendum. Framkvæmdastjóri skal fara yfir og skýra starfsemi sjóðsins á fundum nefndarinnar að hennar ósk. Framkvæmdastjóri skal vera nefndinni til aðstoðar eftir því sem hún óskar eftir. Endurskoðunarnefnd hefur heimild stjórnar til að leita sér ráðgjafar eins og hún telur nauðsynlega til að geta uppfyllt þessar skyldur.

4. gr.

ÁBYRGÐ

Endurskoðunarnefnd skal starfa sem samskiptaaðili milli stjórnar lífeyrissjóðsins, stjórnenda hans og ytri og innri endurskoðanda hans í tengslum við skýrslugjöf þeirra og málefni sem tengjast innra eftirliti. Nefndin skal jafnframt aðstoða stjórn við að uppfylla skyldur sínar með því að starfa sem óháður og hlutlægur aðili og inna af hendi störf samkvæmt 6.gr. þessara reglna.

Endurskoðunarnefnd ber ábyrgð á þeim skyldum sem koma fram í reglum þessum en ber ekki ábyrgð á reikningsskilum eða endurskoðun ársreiknings.

5. gr.

FUNDIR

Endurskoðunarnefnd skal hittast að lágmarki fjórum sinnum á starfsári. Nefndin má bjóða hverjum þeim starfsmanni er kemur að rekstri sjóðsins og henni finnst við eiga að sitja fundi nefndarinnar. Að lágmarki árlega skal nefndin hitta innri og ytri endurskoðendur án þess að stjórnendur séu viðstaddir og síðan eftir því sem þurfa þykir. Endurskoðendur ytri eða innri eða endurskoðunarfyrtæki skulu gera

árlega endurskoðunaráætlanir sem skilað er til nefndarinnar. Þá skulu endurskoðendur, minnst einu sinni á ári, gera skriflega grein fyrir störfum sínum og óhæði til nefndarinnar. Dagskrá funda skal vera undirbúin og afhent fyrir fram til nefndarmanna. Fundargerðir skulu vera skriflegar og samþykktar af fundarmönnum og afrit afhent nefndarmönnum og stjórn. Fundargerðir skulu varðveittar í númeraröð. Á fyrsta fundi ársins skal endurskoðunarnefnd setja sér starfsáætlun fyrir starf endurskoðunarnefndar innan ársins sem tryggir að allir þættir sem nefndinni ber að sinna sé sinnt, sbr. 6. gr. þessara reglna.

6. gr.

VERKEFNI

Endurskoðunarnefnd skal aðstoða stjórn við að uppfylla skyldur sínar með því að starfa sem óháður og hlutlægur aðili sem hefur eftirlit með reikningsskilaferli lífeyrissjóðsins, áreiðanleika ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga. Nefndin hefur eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits sjóðsins og störfum ytri og innri endurskoðenda eins og nánar er tilgreint hér á eftir og í samræmi við 108. gr. b. laga nr. 3/2006 um ársreikninga:

1. *Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.*

Endurskoðunarnefnd skal fara yfir reikningsskil og helstu álitæfni í reikningsskilum með viðeigandi stjórnendum lífeyrissjóðsins við gerð ársreiknings og árshlutareikninga áður en stjórn samþykkir reikningana.

Endurskoðunarnefnd skal hafa eftirlit með að skýrslugjöf til opinberra aðila (m.a. til Fjármálaeftirlits Seðlabanka Íslands) sé með tryggum hætti.

2. *Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu.*

Endurskoðunarnefnd hefur eftirlit með því að stjórn lífeyrissjóðsins tryggi með stefnu sinni og verklagsreglum að lífeyrissjóðurinn hafi skjalað innra eftirlit á þann hátt að innleiddar eftirlitsaðgerðir séu tengdar þeim áhættum sem þeim er ætlað að verja eða draga úr, auk þess að það beri með sér hvert sé markmið með eftirlitinu. Nefndin yfirfer með stjórnendum lífeyrissjóðsins, innri endurskoðendum og ytri endurskoðendum eftir þörfum, hvort innra eftirlit og áhættustýring virki sem skyldi.

Nefndin fer yfir innri endurskoðunaráætlun, mikilvægar niðurstöður innri endurskoðunar ársins og viðbrögð stjórnenda við þeim.

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.

3. *Eftirlit með endurskoðun ársreiknings.*

Endurskoðunarnefnd skal hitta endurskoðendur lífeyrissjóðsins og fara yfir umfang endurskoðunarinnar og endurskoðunaráætlun.

Endurskoðunarnefnd skal hitta endurskoðendur lífeyrissjóðsins og fara yfir helstu niðurstöður endurskoðunarvinnunnar. Endurskoðunarnefnd skal fá til yfirferðar skýrslur um endurskoðunarvinnuna og endurskoðunarskýrslu. Í skýrslunni skulu koma fram mikilvæg atriði sem fram hafa komið við endurskoðunina og sérstaklega gerð grein fyrir veikleikum í innra eftirliti við gerð reikningsskila, sbr. 108. gr. d. laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

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

Endurskoðunarnefnd fer yfir að ákvæðum laga nr. 94/2019 um endurskoðun sé fylgt.

Endurskoðunarnefnd skal móttaka skriflega staðfestingu endurskoðanda árlega að hann sé óháður lífeyrissjóðnum. Nefndin skal ennfremur afla upplýsinga um aðra þjónustu sem endurskoðandinn veitir lífeyrissjóðnum og leggja mat á hvort sú þjónusta sé ógnun við óhæði hans. Nefndin skal athuga hvort endurskoðunarfyrirtækið birti árlega á vefsetri sínu skýrslu um gagnsæi.

5. Setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtæki.

Endurskoðunarnefnd skal setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtæki.

6. Skýrslugjöf endurskoðunarnefndar

Endurskoðunarnefnd skal að lágmarki árlega gefa skýrslu til stjórnar um störf og niðurstöður verkefna nefndarinnar á árinu. Í skýrslum til stjórnar skal koma fram samskipti nefndarinnar við stjórn, endurskoðendur og starfsmenn. Þá skal koma fram mat nefndarinnar á vinnuferli við gerð reikningsskila, virkni innra eftirlits, mat á innri endurskoðun og áhættustýringu. Einnig skal koma fram mat á óhæði endurskoðanda/endurskoðunarfyrirtækis ásamt mati á endurskoðun ársreiknings. Nefndin ber ábyrgð á að upplýsa stjórn um hver þau mál sem geta haft veruleg áhrif á starfsemi eða afkomu sjóðsins.

7.gr.

Annað

Nefndarmenn eru bundnir þagnarskyldu um allt það sem þeir fá vitneskju um í starfi og leynt á að fara samkvæmt lögum eða eðli máls. Þagnarskyldan helst þótt látið sé af starfi.

Um hæfi nefndarmanna til að taka þátt í meðferð einstaks máls fer eftir II. kafla stjórnsýslulaga, sbr. 10.1 gr. starfsreglna stjórnar lífeyrissjóðsins.

Nefndin skal á hverju ári fara yfir starfsreglur sínar, leggja mat á störf sín og ræða þörf á breytingum við stjórn sjóðsins. Nefndin ber ábyrgð á að starfsreglur hennar, eins og þær eru á hverjum tíma, hafi verið ræddar og samþykktar af stjórn sjóðsins.

Stjórnendur geta óskað eftir aðstoð nefndarinnar við sérstök úrlausnarefni er varða lífeyrissjóðinn.

Starfsreglur þessar skulu birtar á heimasíðu Lífeyrissjóðs Rangæinga.

Starfsreglur endurskoðunarnefndar Lífeyrissjóðs Rangæinga samþykktar á stjórnarfundi sjóðsins þann 22. nóvember 2021 og taka þær þegar gildi.