

# Starfsreglur endurskoðunarnefndar Símans hf.

## A. Markmið og stefna

Markmið endurskoðunarnefndar Símans hf. (hér eftir Síminn eða félagið) er að starfa samkvæmt íslenskum lögum og reglum og góðum stjórnarháttum. Endurskoðunarnefnd er skipuð af stjórn félagsins í samræmi við IX. kafla A laga nr. 3/2006 um ársreikninga, til að sinna tilteknum verkefnum á ábyrgðarsviði stjórnarinnar.

Viðfangsefni endurskoðunarnefndarinnar nær enn fremur til dótturfélaga Símans eftir því sem við á.

Starf endurskoðunarnefndar félagsins styður við stjórn og stjórnendur félagsins en tekur þó ekki yfir ábyrgð og skyldur þeirra.

Nefndin skal gefa stjórn félagsins skýrslu um störf nefndarinnar, óhæði og mikilvæg atriði sem fram hafa komið við endurskoðun að lágmarki árlega í tengslum við gerð ársreiknings félagsins. Þá skal stjórn félagsins vera upplýst um tiltekin atriði á verkefnasviði nefndarinnar ef hún telur ástæðu til.

## B. Nefndarskipun

B.1. Stjórn félagsins skipar nefndarmenn og formann endurskoðunarnefndar. Nefndarmenn eru skipaðir eigi síðar en mánuði eftir að ný stjórn félagsins tekur til starfa. Skipunartími nefndarinnar er sá sami og stjórnarinnar. Stjórn getur breytt skipunartíma nefndarinnar.

B.2. Endurskoðunarnefndin skal skipuð þremur aðilum hið minnsta og skulu allir vera óháðir endurskoðendum félagsins. Meirihluti nefndarmanna skal jafnframt vera óháður félaginu og daglegum stjórnendum þess og a.m.k. einn nefndarmanna skal vera óháður stórum hluthöfum félagsins, félaginu sjálfu og stjórnendum þess.

B.3. Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við störf nefndarinnar og skal minnst einn nefndarmanna hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði endurskoðunar og reikningsskila.

## C. Heimildir endurskoðunarnefndar

Til að vinna að ábyrgðarsviði endurskoðunarnefndar eru henni veittar eftirfarandi heimildir:

C.1. Afla nauðsynlegrar faglegrar og óháðrar ráðgjafar til að sinna sínu hlutverki.

C.2. Hafa aðgang að stjórn, stjórnendum og starfsmönnum til að fá upplýsingar og gögn sem nefndin telur nauðsynleg vegna starfa sinna.

C.3. Fá ótakmarkaðan aðgang að þeim upplýsingum sem endurskoðunarnefndin telur nauðsynlegar til að sinna hlutverki sínu.

## D. Fundarstörf

D.1. Aðeins nefndarmenn endurskoðunarnefndar eiga kröfu á að vera viðstaddir á fundum nefndarinnar. Þjóða má öðrum einstaklingum utan nefndar á fundi t.d. endurskoðendum, forstjóra félagsins, framkvæmdastjórum félagsins og framkvæmdastjórum dótturfélaga.

Heimilt er að taka þátt í nefndarfundum með fjarskiptabúnaði.

D.2. Endurskoðunarnefndin skal halda fundi eftir þörfum en að lágmarki fjórum sinnum á ári. Halda skal minnst tvo fundi í tengslum við gerð ársreiknings félagsins. Einnig skal nefndin halda a.m.k. einn fund hverju sinni í tengslum við gerð ársfjórðungs- eða hálfársreikningsskila.

Endurskoðunarnefnd skal ef hún telur tilefni til hafa forgöngu um sameiginlegan fund stjórnar, nefndarinnar og ytri endurskoðenda, án viðveru daglegra stjórnenda.

D.3. Endurskoðunarnefnd skal setja sér starfsáætlun fyrir starfsárið og leggja fyrir stjórn til staðfestingar

D.4. Formaður endurskoðunarnefndar boðar til funda og stýrir fundunum. Til funda skal boða með minnst þriggja daga fyrirvara, skal fundarboð vera skriflegt og má senda með rafrænum hætti.

D.5. Færa skal fundargerð af öllum fundum. Skal hún lögð fram eins fljótt og hægt er og undirrituð rafrænt. Fundargerðir nefndarinnar skulu gerðar aðgengilegar fyrir stjórn.

D.6. Einfaldur meirihluti atkvæða ræður úrslitum í öllum málum.

D.7. Endurskoðunarnefndin getur óskað eftir fundi með stjórn félagsins um sérstök mál er varðar viðfangsefni nefndarinnar.

D.8. Að minnsta kosti einn nefndarmaður skal vera viðstaddur hluthafafundi / aðalfund félagsins.

D.9. Endurskoðunarnefnd, í samráði við stjórn, skal meta þörf á og eftir atvikum gera tillögu um innri endurskoðanda.

## E. Hlutverk og ábyrgð

Eitt af hlutverkum endurskoðunarnefndar er að koma á beinum samskiptum við stjórnendur félagsins og endurskoðenda. Samskiptin eiga að skapa grunn að reglulegu mati endurskoðunarnefndarinnar á innri vinnuferlum félagsins.

**Aðalhlutverk endurskoðunarnefndar er:**

- Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
- Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félagsins og áhættustýringu.
- Eftirlit með endurskoðun ársreikninga og samstæðureikninga. Nefndin skal yfirfara árshlutareikninga áður en þeir eru lagðir fyrir stjórn til samþykktar.
- Eftirlit með störfum endurskoðanda / endurskoðunarfyrtækis og gera tillögu um val á ytri endurskoðanda ásamt mati á óhæði hans.
- Tryggja fylgni við gildandi lög og reglur.

### Önnur verkefni

E.1. Endurskoðunarnefndin skal afla sér upplýsinga frá ytri endurskoðanda um innleiðingu nýrra reikningsskilastaðla og eftirfylgni athugasemda frá endurskoðun ásamt tillögum stjórnenda til úrbóta.

E.2. Endurskoðunarnefndin skal yfirfara reglulegar skýrslugerðir stjórnenda til stjórnar, ásamt því meta úrlausnir á verulegum álitaeftum varðandi gerð reikningsskila.

## Ytri endurskoðandi

Varðandi tengsl við ytri endurskoðanda skal endurskoðunarnefndin:

- E.3. Setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðanda og þóknun.
- E.4. Yfirfara hina árlegu endurskoðunarátætlun og meta umfang hennar með hliðsjón af aðstæðum félagsins.
- E.5. Eiga viðræður um verulegar athugasemdir endurskoðanda og tillögur til úrbóta, þar með talið val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum.
- E.6. Yfirfara bréf og skýrslur endurskoðanda til stjórnenda, áður en þau lögð fyrir stjórn félagsins.
- E.7. Samþykkja þóknun fyrir endurskoðunina og önnur störf endurskoðanda sem fela ekki í sér endurskoðun.
- E.8. Afla staðfestingar á óhæði endurskoðanda, og leggja mat á almenna hæfni endurskoðenda til að mæta kröfum félagsins um endurskoðun ársreikninga.

## F. Áhættustýring

- F.1 Endurskoðunarnefndin yfirfari árlega áhættustefnu félagsins og gerir athugasemdir til stjórnar félagsins ef þörf þykir.
- F.2. Endurskoðunarnefndin skal leggja mat á hvort áhættustýring félagsins sé í takti við samþykktu áhættustefnu.
- F.3. Endurskoðunarnefndin skal leggja mat á hvort skýrslugerð áhættustýringar sé með viðunandi hætti til að stjórn, endurskoðunarnefnd og stjórnendur séu upplýstir um stöðu áhættustýringar á hverjum tíma.

## G. Annað

- G.1. Endurskoðunarnefnd skal gera stjórn grein fyrir sviksemismálum sem koma til hennar vitundar, þar sem grunur er um brot á lögum, reglum eða reglugerðum eða tilvikum þar sem innra eftirlit hefur brugðist.
- G.2. Stjórn félagsins er heimilt að fela endurskoðunarnefnd að fylgjast með úrbótum í kjölfar ábendinga endurskoðenda sem stjórn hefur fallist á.
- G.3. Stjórnendur geta óskað eftir aðstoð nefndarinnar við sérstök úrlausnarefni er varðar félagið.

## H. Mat

- H.1. Endurskoðunarnefndin skal sjálf, einu sinni á ári, meta störf einstakra nefndarmanna og nefndarinnar í heild.
- H.2. Endurskoðunarnefndin skal árlega meta starfshætti nefndarinnar, með það fyrir augum að meta þörf fyrir breytingar á þeim.



## I. Hæfi nefndarmanna, trúnaðar-og þagnarskylda og önnur atriði

I.1. Nefndarmenn eru bundnir trúnaðar-og þagnarskyldu um störf sín á vegum nefndarinnar sem helst þótt látið sé af störfum. Öll gögn sem aflað er vegna vinnu nefndarinnar skulu nefndarmenn fara með sem trúnaðargögn.

I.2. Nefndarmönnum er óheimilt að fjalla um mál þar sem þeir eru vanhæfir vegna tengsla við mál eða aðila. Um sérstakt hæfi nefndarmanna skal fara að lögum um sérstakt hæfi héraðsdómara.

I.3. Nefndarmaður skal almennt sjálfur meta hæfi sitt og upplýsa aðra nefndarmenn um það. Ef vafi leikur á hæfi skulu aðrir nefndarmenn taka endanlega afstöðu til hæfis.

I.4. Nefndarmanni er hvenær sem er heimilt að segja starfi sínu lausu sem nefndarmaður. Þá er meirihluta stjórnar Símans heimilt að víkja nefndarmanni úr endurskoðunarnefnd án rökstuðnings og án fyrirvara ef þurfa þykir.

I.5. Aðalfundur félagsins ákveður þóknun til nefndarmanna.

## J. Önnur ákvæði

J.1 Starfsreglur þessar skulu yfirfarnar minnst árlega.

J.3. Starfsreglur þessar eru vistaðar í gæðakerfi Símans.

Þannig samþykkt á stjórnarfundum Símans hf. 28. nóvember 2023

Samþykkt á fundi endurskoðunarnefndar Símans hf. \_\_\_\_\_2023