



ENOR

Skýrsla um gagnsæi 2020

*Enor ehf.
Kt. 530612-2010
Hafnarstræti 53
600 Akureyri*

www.enor.is

Efnisyfirlit

	Bls.
Inngangur	3
Upplýsingar um Enor ehf.	4 - 6
Lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi	7 - 8
Óhæðisreglur	9
Fjárhagsupplýsingar og starfskjör eigenda	10
Einingar tengdar almannahagsmunum	11
Staðfestingar stjórnenda	12

Inngangur

Samkvæmt lögum um endurskoðendur og endurskoðun með vísan til ákvæða reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 537/2014 um sérstakar kröfur í tengslum við lögbundna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum, skulu endurskoðunarfyrirtæki sem hafa með höndum endurskoðun eininga tengdum almannahagsmunum árlega birta á vefsetri sínu skýrslu um gagnsæi.

Í skýrslu þessari koma fram þau atriði sem kveðið er á um í 13. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 537/2014 um sérstakar kröfur í tengslum við lögbundna endurskoðun á einingum sem tengjast almannahagsmunum

Upplýsingar um ENOR

Enor ehf. er endurskoðunarfyrirtæki sem var stofnað í júní 2012.

Við leggjum áherslu á að veita viðskiptavinum okkar faglega og góða þjónustu en þjónusta okkar felur m.a. í sér endurskoðun, reikningskil, fyrirtækjaráðgjöf, skattaráðgjöf og bókhaldsþjónustu.

Hjá ENOR starfa sex löggiltir endurskoðendur en heildarstarfsmannafjöldi félagsins var 25 í árslok 2019.

Félagsform

Enor ehf. er einkahlutafélag með skráða starfsemi 70220, Viðskiptaráðgjöf og önnur rekstrarráðgjöf.

Enor ehf. hefur starfsleyfi sem endurskoðunarfyrirtæki frá atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytinu. Endurskoðendanúmer félagsins er EF-2012-005.

Lögheimili félagsins er að Hafnarstræti 53 á Akureyri en þar eru höfuðstöðvar félagsins. ENOR er einnig með starfsstöðvar í Reykjavík og á Húsavík.

Eignarhald

Enor ehf. er 100% í eigu ENOR Eignarhaldsfélags sf. en eigendur þess félags starfa allir hjá Enor, en það eru:

- Arnar Már Jóhannesson, löggiltur endurskoðandi. Sóleyaríma 99, 112 Reykjavík.
- Björn Óli Guðmundsson, löggiltur endurskoðandi. Víðihvammur 25, 200 Kópavogur.
- Davíð Búi Halldórsson, löggiltur endurskoðandi. Vörðutún 1, 600 Akureyri.
- Hjörtur Bjarki Halldórsson, löggiltur endurskoðandi. Þrumutún 5, 600 Akureyri.
- Níels Guðmundsson, löggiltur endurskoðandi. Fannagil 30, 603 Akureyri.

Upplýsingar um ENOR

Stjórnskipulag

Samkvæmt samþykktum félagsins fer hluthafafundur með æðsta vald í málefnum félagsins. Stjórn félagsins kemur fram fyrir hönd hlutahafa og ræður framkvæmdarstjóra sem hefur ábyrgð á daglegum rekstri félagsins.

Stjórn félagsins skipa:

Níels Guðmundsson, formaður stjórnar
Björn Óli Guðmundsson, varaformaður stjórnar
Hjörtur Bjarki Halldórsson, ritari stjórnar
Davíð Búi Halldórsson, meðstjórnandi

Framkvæmdarstjóri og forstöðumenn:



Davíð Búi Halldórsson
Löggiltur endurskoðandi
Framkvæmdastjóri
Fyrirtækja- og skattaráðgjöf



Arnar Mór Jóhannesson
Löggiltur endurskoðandi
Fyrirtækjaráðgjöf



Björn Óli Guðmundsson
Löggiltur endurskoðandi
Forstöðumaður Enor í Reykjavík
Skattaráðgjöf og erlend viðskipti



Hermann Brynjarsson
Viðskiptafræðingur
Rekstrar- og bókhaldsþjónusta



Hjörtur Bjarki Halldórsson
Löggiltur endurskoðandi
Reikningsskilabjónusta



Níels Guðmundsson
Löggiltur endurskoðandi
Endurskoðunarþjónusta

Upplýsingar um ENOR

Alþjóðlegt samstarf

ENOR er aðili að Praxity sem eru alþjóðleg samtök (e. alliance) sjálfstæðra endurskoðunar- og ráðgjafafyrirtækja. ENOR er sjálfstæður tengiliður Praxity á Íslandi.

Með aðild að Praxity getur ENOR tryggt viðskiptavinum sínum faglega þjónustu, staðbundna þekkingu um allan heim og góðan stuðning í alþjóðlegum viðskiptum.

Nánari upplýsingar um Praxity má finna á heimasíðu samtakanna, www.praxity.com.



Praxity AISBL is a global alliance of independent firms. Organised as an international not-for-profit entity under Belgium law, Praxity has its executive office in Epsom. Praxity – Global Alliance Limited is a not-for-profit company registered in England and Wales, limited by guarantee, and has its registered office in England. As an Alliance, Praxity does not practice the profession of public accountancy or provide audit, tax, consulting or other professional services of any type to third parties. The Alliance does not constitute a joint venture, partnership or network between participating firms. Because the Alliance firms are independent, Praxity does not guarantee the services or the quality of services provided by participating firms.

Lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi

Í samræmi við 4. gr. laga 94/2019 hefur ENOR á að skipa gæðakerfi sem heldur utan um ábyrgð, verklag og framkvæmd gæðamála hjá félaginu ásamt þeim siða- og verklagsreglum sem félagið hefur sétt sér.

Innra gæðaeftirlitskerfi félagsins er sett upp í samræmi við alþjóðlegan staðal um gæðastjórnun innan endurskoðunarskrifstofa, ISQC1. Gæðaeftirlitskerfið tekur einnig mið af gildandi siðareglum endurskoðenda (IFAC Code of Ethics og siðareglum FLE) og alþjóðlegum staðli um gæðastjórnun í verkefnum, ISA 220. Gæðaeftirlitskerfið inniheldur þá meginþætti sem gæðaeftirlitskerfi skulu innihalda samkvæmt ISQC1.

Ábyrgð

Framkvæmdastjóri og yfirmaður endurskoðunar bera sameiginlega ábyrgð á gæðakerfinu og gæðamálum almennt hjá félaginu. Gæðastjóri er Björn Óli Guðmundsson og hefur hann það hlutverk að halda utan um rekstur gæðakerfisins.

Siðareglur

Verklagsreglur um framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna gera kröfu um að allir starfsmenn Enor sem koma að endurskoðun fylgi siðareglum Félags löggiltra endurskoðenda. Árlega er óskað eftir staðfestingu frá starfsfólki um að það hafi yfirfarið og kynnt sér siðareglurnar.

Samþykkt verkefna

Verklagsreglur um framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna taka á þeim atriðum sem og öðrum þeim skilyrðum sem þurfa að vera til staðar til þess að Enor geti tekið að sér verkefni fyrir viðskiptavinum sína.

Mannauðsmál

Enor ehf hefur sett upp mannauðsstefnu sem tekur á markmiðum fyrirtækisins varðandi mannauðsmál. Umsjónarmaður mannauðsmála heldur utan um endurmenntun starfsmanna og setur í því sambandi upp námskeiðsáætlun sem ætlað er að tryggja það að faglegri þekkingu sé viðhaldið með fullnægjandi hætti, sbr. 9. gr. laga 94/2019 um endurskoðendur og endurskoðun.

Gæðaeftirlit

Reglur um framkvæmd innra gæðaeftirlits hjá félaginu snúa annarsvegar að gæðamati í einstökum verkefnum og hinsvegar að gæðaeftirlitskerfinu sjálfu og virkni þess.

Lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi

Ytra gæðaeftirlit

Samkvæmt 31. gr. laga nr. 94/2019 um endurskoðendur og endurskoðun, er endurskoðendum eða endurskoðunarfyrtækjum skylt að sæta gæðaeftirliti á grundvelli áhættugreiningar eigi sjaldnar en á sex ára fresti. Endurskoðendur eða endurskoðunarfyrtæki sem annast endurskoðun eininga tengdum almannahagsmunum skulu sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á þriggja ára fresti. Ytra gæðaeftirlit er á vegum Endurskoðendaráðs og er til viðbótar því innra gæðaeftirlit sem framkvæmt er innan fyrirtækisins.

Endurskoðendur ENOR og gæðakerfi félagsins sættu ytra gæðaeftirliti síðast á árinu 2019 sem lauk með skýrslu gæðaeftirlitsmanna og niðurstöðum frá Endurskoðendaráði dags. 26. nóvember 2019.

Endurmenntun

ENOR er þekkingarfyriræki og því leggjum við mikið upp úr því að starfsmenn okkar viðhaldi og efla sína sérfræðiþekkingu. Hjá félaginu er unnið eftir ákveðinni endurmenntunarstefnu en útfrá henni er árlega unnin námskeiðs- og endurmenntunar-áætlun til þess að mæta þeirri þróun sem á sér í starfsgreininni auk þess að mæta þeim kröfum sem gerðar eru um endurmenntun í lögum um endurskoðendur.

Fræðslumál hjá ENOR eru á ábyrgð ákveðins aðila, fræðslustjóra, sem í samráði við sviðstjóra og framkvæmdastjóra félagsins setur upp fræðsluáætlun hvers árs.

Starfstími endurskoðenda

Sviðsstjóri endurskoðunarsviðs ENOR heldur utan um starfstíma endurskoðenda og lykilstarfsfólks í endurskoðunarverkefnum. Árlega er farið yfir starfstímann og tekin ákvörðun um samsetningu endurskoðunarteyma í verkefnum. Þetta er gert þar sem fylgja þarf ákvæðum laga og reglna um hámarkstíma áritunarendurskoðenda í verkefnum.

Óhæðisreglur

Verklagsreglur okkar um framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna setja fram óhæðisskilyrði og það verklag sem fylgja þarf ef óhæði er ógnað eða vanhæfi kemur upp. Endurskoðunarfyrimæli okkar um könnun á óhæði á skipulagningarstigi kveða á um að endurskoðandinn skuli kanna aðra vinnu sem unnin er fyrir viðkomandi viðskiptavin og hvort sú vinna stangist á við þá endurskoðunarvinnu sem fyrirhuguð er.

Ákvæði um óhæði, þagnarskyldu og meðferð trúnaðarupplýsinga eru í ráðninga-samningum starfsmanna. Árlega er óskað eftir staðfestingu frá starfsfólki um að það hafi yfirfarið og kynnt sér óhæðisreglur félagsins og hvort starfsfólk uppfylli skilyrði óhæðisreglna gagnvart þeim verkefnum sem það hefur tekið að sér á undangengnu ári.

Verklagsreglur um framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna taka einnig á þagnarskyldu starfsmanna í endurskoðunarverkefnum og meðferð trúnaðarupplýsinga. Ákvæði um þagnarskyldu og meðferð trúnaðarupplýsinga eru í ráðningarsamningum allra endurskoðunarverkefna félagsins.

Við leggjum okkur fram um að tryggja óhæði og trúnað, vernd og réttmæta notkun persónuupplýsinga og viljum að starfsfólk okkar, viðskiptavinir og þjónustuaðilar séu upplýstir um það hvernig við höldum utan um slíkar upplýsingar. Persónuverndarstefna ENOR er aðgengileg á heimasíðu fyrirtækisins.

Fjárhagsupplýsingar og starfskjör eigenda

Fjárhagsupplýsingar

Tekjur ENOR á fjárhagsárinu 2019 voru kr. 433,3 millj. Tekjur ársins 2019 skiptast þannig á milli endurskoðunar og annarrar þjónustu:

Endurskoðun – einingar tengdar almannahagsmunum: kr. 10,8 millj.

Endurskoðun – aðrir aðilar: kr. 78,8 millj.

Önnur þjónusta - til eininga í endurskoðun: kr. 54,4 millj.

Önnur þjónusta – til annarra aðila: kr. 289,3 millj.

Starfskjör eiganda

Starfskjör eiganda félagsins eru ákveðin af stjórn í byrjun hvers starfsárs. Starfskjör eigenda taka mið af stjórnunarlegri ábyrgð og vinnuframlagi.

Einingar tengdar almannahagsmunum

Samkvæmt 3. tl. 2. gr. laga nr. 94/2019 um endurskoðendur og endurskoðun 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 um fjármálafyrirtæki.
- d. Félag sem hefur starfsleyfi til að reka váttryggingastarfsemi hér á landi samkvæmt lögum um váttryggingastarfsemi.

Eftirfarandi er skrá yfir einingar tengdar almannahagsmunum sem ENOR annaðist lögboðna endurskoðun fyrir vegna ársreiknings 2019:

Akureyrarkaupstaður

Lífeyrissjóður starfsmanna Akureyrarbæjar

Sparisjóður Suður-Þingeyinga ses

Staðfestingar stjórnenda

Í skýrslu Enor ehf. um gagnsæi koma fram öll þau atriði sem kveðið er á um í 13. gr. reglugerðar nr. 537/2014

Stjórn og framkvæmdastjóri Enor ehf. staðfesta samkvæmt þeirra bestu vitund að í skýrslunni komi fram öll þau atriði sem kveðið er á um í 13. grein reglugerðar nr. 537/2014.

Stjórnendur félagsins lýsa því yfir að skilvirkni innra gæðaeftirlitskerfis Enor sé í samræmi við ákvæði framangreindra reglna. Stjórnendur félagsins staðfesta jafnframt að þeim óhæðisreglum sem félaginu ber að fylgja og lýst er í skýrslunni hafi verið framfylgt.

Stjórn Enor ehf.



Framkvæmdastjóri Enor ehf.

