



Skýrsla um gagnsæi

September 2016

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

www.enor.is

Efnisyfirlit

	Bls.
Inngangur	3
Upplýsingar um Enor ehf.	4 - 5
Lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi	6 - 7
Óhæðisreglur	8
Fjárhagsupplýsingar og starfskjör eigenda	9
Einingar tengdar almannahagsmunum	10
Staðfestingar stjórnenda	11

Inngangur

Samkvæmt lögum um endurskoðendur 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 29. gr. laga nr. 79/2008 um endurskoðendur.

Upplýsingar um Enor ehf.

Enor ehf. var stofnað í júní 2012 en þrátt fyrir ungan aldur félagsins hefur félagið á að skipa mjög reynslumiklu fólki með víðtæka og langa starfsreynslu.

Við leggjum áherslu á að veita viðskiptavinum okkar faglega og góða þjónustu. Hjá Enor starfa fjórir löggiltir endurskoðendur.

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.

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



Eignarhald

Eigendur félagsins eru fjórir:

Björn Óli Guðmundsson, löggiltur endurskoðandi. Björn Óli hlaut löggildingu árið 2014.

Davíð Búi Halldórsson, löggiltur endurskoðandi. Davíð Búi hlaut löggildingu árið 2005.

Hjörtur Bjarki Halldórsson, löggiltur endurskoðandi. Hjörtur hlaut löggildingu árið 2012.

Niels Guðmundsson, löggiltur endurskoðandi. Niels hlaut löggildingu árið 2010.

Upplýsingar um Enor ehf.

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:

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

Framkvæmdarstjóri og forstöðumenn:



Davíð Búi Halldórsson
Löggiltur endurskoðandi

Framkvæmdastjóri
Forstöðumaður fyrirtækja- og skattaráðgjafar



Björn Óli Guðmundsson
Löggiltur endurskoðandi

Fræðslustjóri og forstöðumaður
skrifstofu Enor í Reykjavík



Hermann Brynjarsson
Viðskiptafræðingur

Forstöðumaður rekstrar- og
bókhaldsþjónustu



Hjörtur Bjarki Halldórsson
Löggiltur endurskoðandi

Forstöðumaður
reikningsskilabjónustu



Niels Guðmundsson
Löggiltur endurskoðandi

Forstöðumaður
endurskoðunarþjónustu

Lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi

Í samræmi við 3. gr. laga 79/2008 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. 7. gr. laga 79/2008 um endurskoðendur.

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

Endurskoðendur Enor ehf. sættu ytra gæðaeftirliti síðast á árinu 2015 sem lauk með skýrslu gæðaeftirlitsmanna og niðurstöðu frá Endurskoðendaráði dags. 16. desember 2015. Engar athugasemdir eða ábendingar voru gerðar við gæðakerfi Enor ehf.

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 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 ráðningarsamningum starfsmanna. Árlega er óskað eftir staðfestingu frá starfsfólki um að það hafi yfirfarið og kynnt sér óhæðisreglur félagsins og hvort starfólk 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.

Fjárhagsupplýsingar og starfskjör eigenda

Fjárhagsupplýsingar

Tekjur Enor ehf. á fjárhagsárinu 2015 voru kr. 173,7 millj. Tekjur ársins 2015 skiptast þannig á milli endurskoðunar og annarrar þjónustu:

Endurskoðun: kr. 50,4 millj.

Önnur þjónusta: kr. 123,3 millj.

Starfskjör eiganda

Starfskjör eiganda félagsins taka mið af stjórnunarlegri ábyrgð og vinnuframlagi.

Einingar tengdar almannahagsmunum

Samkvæmt 7. tl. 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.

Eftirfarandi er skrá yfir einingar tengdar almannahagsmunum sem Enor ehf. annaðist lögboðna endurskoðun fyrir vegna ársreiknings 2015:

Íslensk verðbréf hf.

ÍV sjóðir hf.

Sparisjóður Höfðhverfinga

Sparisjóður Norðfjarðar

Staðfestingar stjórnenda

Í skýrslu Enor ehf. um gagnsæi koma fram öll þau atriði sem kveðið er á um í 29. gr. laga nr. 79/2008 um endurskoðendur

Stjórn og framkvæmdastjóri Enor ehf. staðfesta samkvæmt þeirra bestu vitund að í skýrslunni komi fram öll þau atriði sem kveðið er á um í 29. grein laga nr. 79/2008.

Stjórnendur félagsins lýsa því yfir að skilvirkni innra gæðaeftirlitskerfis Enor sé í samræmi við ákvæði laga nr. 79/2008. 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.

