

Starfsreglur endurskoðunarnefndar

1. Skipun endurskoðunarnefndar Landsvirkjunar og starfstími

- 1.1 Um endurskoðunarnefndir gildir IX. kafli laga nr. 3/2006 um ársreikninga, sbr. lög nr. 80/2008. Starfsreglur þessar um endurskoðunarnefnd Landsvirkjunar eru settar af stjórn Landsvirkjunar til frekari fyllingar lögunum. Í starfsreglum þessum er endurskoðunarnefnd Landsvirkjunar einnig nefnd “endurskoðunarnefnd” eða “nefndin”.
- 1.2 Endurskoðunarnefnd Landsvirkjunar er ráðgefandi fyrir stjórn Landsvirkjunar og starfar í umboði hennar. Nefndin fer ekki með framkvæmdarvald.
- 1.3 Stjórn Landsvirkjunar skipar á fyrsta fundi sínum að loknum aðalfundi ár hvert þrjá einstaklinga í endurskoðunarnefnd Landsvirkjunar og skal einn þeirra skipaður formaður nefndarinnar.
- 1.4 Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðanda eða endurskoðendum Landsvirkjunar og meirihluti nefndarmanna skal vera úr stjórn fyrirtækisins. Heimilt er að velja mann utan stjórnar í nefndina svo fullnægja megi kröfum um hæfni nefndarmanna. Forstjóri, staðgengill forstjóra og framkvæmdastjórar Landsvirkjunar skulu ekki eiga sæti í nefndinni. Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við hlutverk og störf nefndarinnar og skal að minnsta kosti einn nefndarmanna hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila eða endurskoðunar.
- 1.5 Starfstími endurskoðunarnefndar hverju sinni er á milli aðalfunda fyrirtækisins. Fundum endurskoðunarnefndar stýrir formaður nefndarinnar.

2. Hlutverk og störf endurskoðunarnefndar Landsvirkjunar

- 2.1 Endurskoðunarnefnd Landsvirkjunar skal meðal annars hafa eftirfarandi hlutverk með höndum:
 - Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
 - Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits fyrirtækisins, innri endurskoðun og áhættustýringu.
 - Eftirlit með endurskoðun ársreiknings og samstæðureiknings fyrirtækisins.
 - Mat á því hvort staða endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis Landsvirkjunar sé í samræmi við lög og eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis.
- 2.2 Aðalfundur Landsvirkjunar kýs löggiltan endurskoðanda eða endurskoðunarfélag til að endurskoða ársreikning fyrirtækisins samkvæmt tillögu Ríkisendurskoðunar, sbr. 3. mgr. 8. gr. laga um Landsvirkjun nr. 42/1983, sbr. og 1. másl. 2. mgr. 7. gr. laga um ríkisendurskoðanda og endurskoðun ríkisreikninga, nr. 7/2016. Val á endurskoðanda eða endurskoðunarfélagi skal ákveðið í samráði við endurskoðunarnefndir þegar við á, sbr. 2. másl. 2. mgr. 7. gr. sömu laga.
- 2.3 Endurskoðandi eða endurskoðunarfyrirtæki Landsvirkjunar skal árlega, eða oftár ef þurfa þykir, gera endurskoðunarnefnd grein fyrir störfum sínum og óhæði og skila skriflegri skýrslu um mikilvæg atriði sem fram hafa komið við endurskoðunina.

Í skýrslunni skal sérstaklega geta um veikleika í innra eftirliti í vinnuferli við gerð reikningsskila.

- 2.4 Endurskoðunarnefnd metur þörf fyrir ráðningu innri endurskoðanda og gerir eftir atvikum tillögu til stjórnar um verkefni innri endurskoðanda, umfang og fyrirkomulag.
- 2.5 Nefndin skal, eftir því sem starfsemi Landsvirkjunar gefur tilefni til, hafa aðgang að þeim upplýsingum sem Landsvirkjun og einstakir starfsmenn hafa um starfsemi félaga og fyrirtækja sem eru undir yfirráðum Landsvirkjunar.
- 2.6 Nefndin getur hvenær sem er kallað á sinn fund einstaka starfsmenn Landsvirkjunar svo og innri og ytri endurskoðendur. Ef þess er kostur skal greina málefni við boðun fundar svo tækifæri gefist til undirbúnings og öflunar gagna.
- 2.7 Endurskoðunarnefnd er heimilt með fyrirfram samþykki stjórnar Landsvirkjunar að afla sér utanaðkomandi sérfræðiaðstoðar þyki ástæða til.
- 2.8 Endurskoðunarnefnd skal leggja allar tillögur sínar, athugasemdir og ábendingar fyrir stjórn Landsvirkjunar.
- 2.9 Nefndin skal í tengslum við ársreiknings fyrirtækisins gefa stjórn Landsvirkjunar skýrslu um störf nefndarinnar á starfsárinu. Nefndin upplýsir stjórnina að öðru leyti um niðurstöður sínar og störf ef ástæða er til.

3. Boðun nefndarfunda og dagskrá

- 3.1 Formaður endurskoðunarnefndar boðar til nefndarfunda þegar ákvörðun um fund hefur verið tekin, og að minnsta kosti með viku fyrirvara nema nefndarmenn samþykki annað. Í fundarboði skal greina dagskrá.
- 3.2 Nefndin skal koma saman að minnsta kosti fjórum sinnum á starfstíma nefndarinnar. Þyki ástæða til í sérstökum tilvikum getur nefndin komið oftár saman.
- 3.3 Nefndarfundi skal jafnan halda ef einhver nefndarmanna óskar þess. Sama á við ef slík ósk kemur frá forstjóra eða innri eða ytri endurskoðendum fyrirtækisins.

4. Ákvörðunarbærni nefndarinnar og fundarstjórn

- 4.1 Endurskoðunarnefnd Landsvirkjunar er ákvörðunarbær þegar meirihluti nefndarmanna sækir fund enda hafi fundurinn verið boðaður í samræmi við grein 3.1. Mikilvæga ákvörðun má þó ekki taka án þess að allir nefndarmenn hafi tök á að fjalla um málið sé þess kostur.
- 4.2 Einfaldur meirihluti atkvæða ræður úrslitum á nefndarfundum.
- 4.3 Formaður stjórnar fundum nefndarinnar.

5. Fundargerðarbók

- 5.1 Formaður nefndarinnar skal sjá til þess að haldin sé gerðarbók um það sem gerist á nefndarfundum. Í samráði við forstjóra fyrirtækisins má fela tilteknum starfsmanni fyrirtækisins að annast fundarritun nefndarfunda og vörslu fundargagna.
- 5.2 Í fundargerðarbók skal skrá eftirfarandi:
 - Á hvaða stað og tíma nefndarfundur er haldinn, upphaf hans og lok.
 - Hverjir taka þátt í fundinum og hver er fundarstjóri.
 - Dagskrá fundarins.
 - Gögn sem lögð eru fram á fundinum undir hverjum dagskrárlið.
 - Tillögur, athugasemdir og ábendingar til stjórnar fyrirtækisins.
 - Hver ritað hafi fundargerðina.

- 5.3 Nefndarmaður á rétt á að gera grein fyrir afstöðu eða séráliti sínu með skráningu í fundargerðarbók.
- 5.4 Fundarritari skal senda nefndarmönnum drög að fundargerð á tölvutæku formi svo fljótt sem auðið er eftir nefndarfund.
- 5.5 Vilji nefndarmaður gera athugasemd við drög að fundargerð skal hún gerð eigi síðar en þremur (3) dögum eftir að nefndarmaður hefur mótttekið drögin. Komi engar athugasemdir fram innan ofangreindra tímamarka skoðast fundargerðin staðfest.
- 5.6 Fundargerð skal undirrituð af þeim nefndarmönnum er fund sitja.

6. Afsögn og varanleg forföll nefndarmanns

- 6.1 Ef nefndarmaður segir af sér störfum eða getur ekki sinnt störfum sínum varanlega skal stjórn Landsvirkjunar skipa nýjan nefndarmann í hans stað svo fljótt sem kostur er.

7. Þagnar- og trúnaðarskylda

- 7.1 Á nefndarmönnum hvílir þagnarskylda um málefni fyrirtækisins, hag viðskiptavina þess svo og önnur atriði sem þeir fá vitneskju um í starfi sínu sem nefndarmenn og leynt skulu fara samkvæmt fyrirmælum stjórnar og einstökum samþykktum stjórnar, lögum eða eðli máls, nema um sé að ræða málefni sem nefndin ákveður að gera opinber eða slíkt leiðir af ákvæðum laga eða einstökum samþykktum fyrirtækisins. Þagnarskylda helst þótt látið sé af starfi.
- 7.2 Nefndarmaður skal varðveita öll gögn sem hann hefur fengið afhent sem nefndarmaður með tryggilegum hætti.
- 7.3 Nefndarmenn og aðrir þátttakendur í nefndarfundum fyrirtækisins mega ekki nota aðstöðu sína í viðskiptum við fyrirtækið eða félög sem tengjast því.

8. Vanhæfi

- 8.1 Nefndarmaður má ekki taka þátt í undirbúningi, meðferð og afgreiðslu máls er varðar nefndarmann persónulega eða félag sem nefndarmaður er í forsvari fyrir, á eða stjórnar. Sama á við vegna málshöfðunar gegn fyrrnefndum aðilum eða um samningsgerð milli fyrirtækisins og þriðja aðila eða málshöfðun gegn þriðja aðila ef þeir hafa þar verulegra hagsmuna að gæta. Skylt er nefndarmanni að upplýsa um slík atvik. Sama á við um samskipti sömu aðila við dótturfélög og félög í meirihlutaeigu Landsvirkjunar.

9. Gildissvið o.fl.

- 9.1 Stangist ákvæði starfsreglna þessara með einhverjum hætti á við ákvæði eða túlkun laga nr. 42/1983 um Landsvirkjun, ákvæði laga um ársreikninga nr. 3/2006 eða ákvæði annarra laga ganga lögin framár.
- 9.2 Allir nefndarmenn og stjórnarmenn Landsvirkjunar skulu fá eintak af starfsreglum þessum sér til upplýsingar um starfshætti nefndarinnar og ábyrgð.
- 9.3 Til breytinga á starfsreglum þessum þarf samþykki einfalds meirihluta stjórnar Landsvirkjunar.

Þannig samþykkt á stjórnarfundum Landsvirkjunar 16. mars 2018.