

Skýrsla um gagnsæi 2018

September 2018



An independent member of Baker Tilly International



Efnisyfirlit

Staðfesting stjórnar og framkvæmdarstjóra.....	3
Félagsform og eignarhald	4
Stjórnskipulag, fjárhagsupplýsingar og starfskjör eigenda	5
Innra gæðaeftirlitskerfi	6
Einingar tengdar almannahagsmunum.....	8



Staðfesting stjórnar og framkvæmdarstjóra

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.

Stjórn og stjórnendur Rýni endurskoðunar ehf. staðfesta samkvæmt þeirra bestu vitund að öll þau atriði er á um í 29. grein laga nr. 79/2008 komi fram í skýrslunni.

Stjórnendur félagsins lýsa því yfir að skilvirkni innra gæðaeftirlitskerfis félagsins 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.

Reykjavík, 28. september 2018

Stjórn Rýni endurskoðunar ehf.

Framkvæmdarstjóri



Félagsform og eignarhald

Rýni endurskoðun ehf. er einkahlutafélag með skráða starfsemi: Reikningshald, bókhald og endurskoðun; skattaráðgjöf. Félagið hóf starfsemi í byrjun árs 2013 og er með lögheimili að Suðurlandsbraut 18 í Reykjavík.

Rýni endurskoðun ehf. hefur hlotið starfsleyfi sem endurskoðunarfyrirtæki frá efnahags- og viðskiptaráðuneytinu. Endurskoðendanúmer félagsins er EF-2013-004.

Í mars 2013 varð Rýni endurskoðun ehf. fullgildur meðlimur að Baker Tilly International.

Baker Tilly International er alþjóðlegt net sjálfstæðra fyrirtækja á sviði endurskoðunar og ráðgjafar en markmið félagsins er að veita viðskiptavinum sínum framúrskarandi þjónustu. Með samstarfi við Baker Tilly International þá höfum við aðgang að alþjóðlegu endurskoðunarkerfi sem og aðferðafræði við endurskoðun sem byggir á alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum. Ein af kröfum Baker Tilly er að öll aðildarfélög fari reglulega í gegnum innra eftirlit, sem er stýrt af sérfræðingum Baker Tilly International.

Með aðildinni að Baker Tilly International hefur Rýni aðgang að faglegu efni og þjónustu á sviði endurskoðunar, reikningshalds, skattamála, ráðgjafar ofl. sem og að við getum notið aðstoðar sérfræðinga Baker Tilly um úrlausn flókinna viðfangsefna.

Eigendur félagsins eru Gunnar Þór Ásgeirsson, Kristinn Kristjánsson og Gunnar Snorri Þorvarðarson, en þeir eru allir löggiltir endurskoðendur.

**“Great Firms,
Outstanding Network”**

www.bakertillyinternational.com

Heildartekjur US\$3.4bn

Aðildarfélög 125

Lönd 147

Starfsmenn 33.600

Eigendur 2.979

Skrifstofur 796

**Áttunda stærsta net
endurskoðunarfyrirtækja í
heiminum í dag.**



Stjórnskipulag, fjárhagsupplýsingar og starfskjör eigenda

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.

Það er einn maður í stjórn félagsins, Gunnar Þór Ásgeirsson, löggiltur endurskoðandi. Hann er einnig hluthafi í félaginu.

Framkvæmdarstjóri félagsins, Kristinn Kristjánsson, löggiltur endurskoðandi, er hluthafi í félaginu og varamaður í stjórn.

Fjárhagsupplýsingar

Heildarvelta félagsins á árinu 2017 voru kr. 158,4 millj.

Seld þjónusta sundurliðast þannig:

Seld þjónusta til aðila í endurskoðun, kr. 68 millj. kr.

Seld þjónusta til annarra aðila, kr. 90,4 millj. kr.

Starfskjör eigenda

Starfskjör eigenda eru ákvörðuð af stjórn fyrirtækisins í upphafi hvers starfsárs og þau taka mið af ábyrgð þeirra gagnvart skilgreindum mælikvörðun sem tengjast viðskiptavinum annars vegar og ábyrgð á innra starfi og stjórnun hins vegar.

Innra gæðaeftirlitskerfi

Samkvæmt 3. gr. laga nr. 79/2008 ber endurskoðunarfyrirtækjum að hafa formlegt gæðakerfi.

Við höfum innleitt gæðastjórnunarkerfi sem er í samræmi við alþjóðlegan gæðastaðal, ISQC, sem tryggir að endurskoðun okkar sé í samræmi við lög um endurskoðendur og alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Kerfið tekur einnig mið af siðareglum endurskoðenda (IFAC Code of Ethics) sem og alþjóðlegum staðli um gæðastjórnun í verkefnum (International Standard on Auditing, ISA 220). Gæðaeftirlitskerfið inniheldur þá meginþætti sem gæðaeftirlitskerfi eiga að innihalda samkvæmt ISQC 1, en þeir eru eftirfarandi:

- Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum
- Siðferðilegar kröfur, þar með talið óhæðiskröfur
- Samþykki nýrra og áframhaldandi viðskiptasambanda.
- Mannauðsmál
- Framkvæmd verkefna/gæðaeftirlit verkefna
- Vöktun

Samkvæmt 22. gr. laga nr. 79/2008 um endurskoðendur er endurskoðunarfyrirtækjum og endurskoðendum sem þar starfa og sjálfstætt starfandi endurskoðendum skylt að sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á sex ára fresti.

Endurskoðendur eða endurskoðunarfyrirtæki sem annast endurskoðun eininga tengdra almannahagsmunum skulu sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á þriggja ára fresti.

Rýni endurskoðun ehf. sætti gæðaeftirliti á árinu 2016 sem lauk með skýrslu gæðaeftirlitsmanna dags. 12. janúar 2017 og staðfestingu frá Endurskoðendaráði á fyrri hluta árs 2017. Engar athugasemdir eða ábendingar voru gerðar við gæðakerfi Rýni endurskoðunar ehf. og mat ráðsins að gæðakerfi félagsins sér í samræmi við 9. gr. laga um endurskoðendur.

Síðasta gæðaeftirlit sem framkvæmt var af Baker Tilly International var unnið í febrúar 2016.

Auk innra gæðaeftirlits okkar og eftirlits Endurskoðendaráðs með gæðaeftirliti okkar sæta aðildarfyrirtæki Baker Tilly International reglulegum skoðunum á innra gæðaeftirliti fyrirtækisins.

Endurmenntun

Við teljum að verulegur hluti af hæfni og kunnáttu fáiast í gegnum dagleg störf. Fræðsla og símenntun starfsmanna er unnin samkvæmt fræðsluáætlun, sem gerð er fyrir hvert rekstrarár, og staðfest af viðkomandi stjórnendum. Fræðsluáætlun tekur mið af þörfum og stöðu félagsins og hlutverki starfsmanna. Starfsmenn okkar sækja námskeið á vegum háskólanna, Félags löggiltra endurskoðenda auk námskeiða sem fyrirtækið stendur fyrir.

Samkvæmt 7. gr. laga nr. 79/2008 er endurskoðendum skylt að sækja endurmenntun sem tryggir að þeir viðhaldi reglulega fræðilegri þekkingu, faglegri hæfni og faglegum gildum. Endurmenntunin skal að lágmarki svara til 20 klukkustunda á ári og samtals 120 klukkustunda á hverju þriggja ára tímabili. Rýni endurskoðun ehf. heldur skrá utan um endurmenntun starfsmanna sinna í samræmi við fyrrnefnda lagagrein.

Óhæðisreglur

Verklagsreglur okkar varðandi framkvæmd og eftirlit endurskoðunarverkefna setja fram óhæðisskilyrði og það verklag sem fylgja þarf ef óhæði er ógnað eða vanhæfi kemur upp.



Framkvæmdarstjóri hefur yfirumsjón með því að allir starfsmenn félagsins fylgja eftir faglegum kröfum um óhæðismál samkvæmt verklagsreglum Baker Tilly International, siðareglum endurskoðenda og íslenskum lögum. Endurskoðunarfyrirmæli varðandi 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 varðandi 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.



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 Rýni endurskoðun ehf. annaðist lögboðna endurskoðun fyrir vegna ársreiknings 2017:

Fagfjárfestingasjóðurinn ÍSH
Íslenski lífeyrissjóðurinn
Lífeyrissjóður Tannlæknafélags Íslands



Rýni endurskoðun ehf.
Suðurlandsbraut 18
108 Reykjavík

S: + 354 510 2000

www.ryniendurskodun.is

The firm mentioned within this document are independent members of Baker Tilly International (unless other expressly stated). Baker Tilly International Limited is an English Company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Member firms are not Baker Tilly International's agent and do not have authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International nor any of the independent member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. In addition, neither Baker Tilly International nor any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. © 2014