

Starfsreglur fyrir endurskoðunarnefnd Haga hf.

Endurskoðunarnefnd Haga hf. starfar samkvæmt ákvæðum IX.kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Nefndin er undirnefnd stjórnar Haga hf. og er kveðið á um skipan hennar í 13. grein starfsreglna fyrir stjórn, dags. 25.04.2017. Tilgangurinn með stofnun nefndarinnar er að bæta starfshætti og gera störf stjórnarinnar markvissari.

1. gr. Skipan

Endurskoðunarnefndin er þriggja manna nefnd, skipuð af stjórn Haga hf. og skal hún einnig tilnefna formann nefndarinnar. Nefndin skal skipuð eigi síðar en mánuði eftir aðalfund. Meirihluti nefndarinnar skal vera óháður félaginu og daglegum stjórnendum þess. Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við störf nefndarinnar og skal a.m.k. einn nefndarmanna hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila eða endurskoðunar. Nefndarmenn skulu vera óháðir endurskoðendum félagsins og a.m.k. einn nefndarmanna skal vera óháður stórum hluthöfum félagsins. Forstjóri félagsins og aðrir daglegir stjórnendur þess skulu ekki eiga sæti í nefndinni, en sitja fundi með henni eftir því sem við á.

2. gr. Fundarboðun

Endurskoðunarnefnd skal gera starfsáætlun um framkvæmd verkefna á árinu. Árlega skal hún halda a.m.k. fjóra fundi. Aukafundi skal halda, þegar formaður telur þörf á. Forstjóri og stjórnarformaður Haga og einstakir nefndarmenn geta óskað eftir því við formann nefndarinnar að nefndin haldi aukafundi, ef málefni koma upp, sem gera það nauðsynlegt. Formaður endurskoðunarnefndar boðar til funda nefndarinnar og stýrir þeim. Nefndin skal halda fundargerðarbók.

Samkvæmt grein 12.4. í starfsreglum stjórnar Haga hf. skal endurskoðunarnefnd einnig boðuð á sérstaka stjórnarfundi þar sem eingöngu eru til umræðu málefni tengd innra eftirliti og áhættustýringu.

Árlega skal endurskoðunarnefnd hafa forgöngu um sameiginlegan fund stjórnar, nefndarinnar og ytri endurskoðenda, án viðveru daglegra stjórnenda.

Árlega skal endurskoðunarnefnd setja saman skýrslu um störf sín og kynna hana fyrir stjórn á sérstökum fundi.

3. gr. Hlutverk og ábyrgðarsvið

Endurskoðunarnefndin skal leitast við að tryggja gæði ársreikninga og annarra fjármálaupplýsinga félagsins og óhæði endurskoðenda þess. Nefndin skal m.a. hafa eftirfarandi hlutverk án tillits til ábyrgðar stjórnar, stjórnenda eða annarra á þessu sviði:

- a) Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
- b) Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félagsins, innri endurskoðun, ef við á og áhættustýringu.
- c) Eftirlit með endurskoðun ársreiknings og samstæðureiknings félagsins.
- d) Eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis fyrir félagið.
- e) Mat á óhæði endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis.
- f) Setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðendum.
- g) Yfirfara stjórnarháttayfirlýsingu félagsins.

Endurskoðunarnefnd ber að fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum. Nefndin skal staðreyna að upplýsingar, sem stjórnin fær um rekstur, stöðu og

framtíðarhorfur félagsins, séu áreiðanlegar og gefi sem gleggsta mynd af stöðu félagsins á hverjum tíma. Í þessum tilgangi skal nefndin hitta fjármálastjóra, forstjóra og ytri endurskoðanda.

4. gr. Heimildir, aðgengi að gögnum

Við framkvæmd starfa sinna er mikilvægt að nefndin hafi ótakmarkaðan aðgang að gögnum frá stjórnendum og innri og ytri endurskoðendum, og getur nefndin óskað eftir skýrslum og greinargerðum, sem varða störf hennar, frá þeim. Þá hefur nefndin heimild til að afla faglegrar og óháðrar ráðgjafar, sem hún telur nauðsynlega til að sinna hlutverki sínu. Slíkt skal tilkynnt formanni stjórnar með formlegum hætti.

5. gr. Takmarkanir á hlutverki og ábyrgð

Endurskoðunarnefnd ber ábyrgð á þeim skyldum, sem koma fram í reglum þessum, en ber ekki ábyrgð á reikningsskilum eða endurskoðun ársreiknings. Stjórnendur Haga hf. bera ábyrgð á reikningsskilum og innleiðingu innra eftirlits og óháðir endurskoðendur bera ábyrgð á endurskoðun ársreiknings félagsins og eiga að fylgjast með virkni innri eftirlitsþátta hvað varðar reikningsskilin.

6. gr. Mat á störfum og starfsreglum

Endurskoðunarnefnd skal árlega meta störf sín og störf einstakra nefndarmanna eftir fyrirfram ákveðnu fyrirkomulagi. Þá skal nefndin árlega endurskoða starfsreglur þessar.

7. gr. Þagnar- og trúnaðarskylda

Nefndarmenn skulu gæta þagmælsku í hvívetna um málefni félagsins og önnur atriði, sem þeir fá vitneskju um í starfi sínu og leynt skulu fara samkvæmt samþykktum Haga hf., lögum eða eðli máls, nema um sé að ræða málefni, sem stjórnin ákveður að gera opinber. Þeir skulu varðveita öll gögn með tryggilegum hætti. Þagnar- og trúnaðarskylda helst þó látið sé af störfum.

Þannig samþykkt á stjórnarfundum í Högum hf. hinn 25. apríl 2017

Í stjórn Haga hf.

Kristín Friðgeirsdóttir

Erna Gísladóttir

Salvör Nordal

Sigurður Arnar Sigurðsson

Stefán Árni Auðólfsson