



NUMO

Løggilt grannskoðanarvirki Sp/f

Frágreiðing um gjøgnumskygni smb. § 25 í grannskoðanarlógini

2017

Avrit

Innihaldsvirlit

INNIHALDSVIRLIT	1
FRÁGREIÐING UM GJØGNUMSKYGNI	2
LØGFRØÐILIGA SKIPANIN OG OGNARVIÐURSKIFTI.....	2
LEIÐSLUSKIPANIN	2
NETVERK.....	3
SAMSÝNING TIL PARTNARAR.....	3
INNANHÝSIS GÓÐSKUSKIPANIR, POLITIKKUR FYRI ÓHEFTNI OG EFTIRÚTBÚGVING	3
SEINASTA GÓÐSKUEFTIRLIT	6
VÁTTAN FRÁ LEIÐSLUNI UM GÓÐSKUSTÝRINGSSKIPANINA	6
ROKNSKAPARUPPLÝSINGAR, HERÍ BÝTIÐ AV HEILDARUMSETNINGINUM Á SAMSÝNING FYRI ROKNSKAPARGRANNSKOÐAN, SAMSÝNING FYRI AÐRAR VÁTTANARUPPGÁVUR VIÐ VISSU, SKATTARÁÐGEVING OG AÐRAR VEITINGAR.....	7
LISTI YVIR VIRKIR, FEVND AV § 19, STK. 3, SUM GRANNSKOÐANARVIRKIÐ Í ROKNSKAPAR-ÁRINUM FRAMMANUNDAN HEVUR GJØRT UPPGÁVUR FYRI SAMBÆRT § 1, STK. 2	7

Frágreiðing um gjøgnumskygni

Grannskoðanarlógin krevur, at øll góðkend grannskoðanarvirkir, sum grannskoða fyrirtøkur við serligum almennum áhuga (§19, stk. 3 fyrirtøkur), skulu hava eina frágreiðing um gjøgnumskygni. Hendan frágreiðing skal vera almannakunngjørd á heimasíðu felagsins. Tey einstøku økini verða niðanfyrir lýst í somu raðfylgju, sum krøvini eru í lóggávuni.

Løgfrøðiliga skipanin og ognarviðurskifti

Felagið er skipað sum eitt smápartafelag, sum er eitt felag við avmarkaðari ábyrgd.

NUMO, Løggilt grannskoðanarvirki Sp/f
Postboks 144
Vágstún 2
FO-710 Klaksvík

Grannskoðarar, ið eru løggildir eftir grannskoðaralógini, eiga sjálvir ella umvegis teirra feløg 30,0 % av partapeninginum í NUMO Sp/f (atkvøðurættur 55,0 %). Grannskoðarar, ið eru skrásettir eftir grannskoðaralógini, eiga 45,0 % av partapeninginum í NUMO Sp/f (atkvøðurættur 45,0 %). Tey seinastu 25,0 % eiga onnur (atkvøðurættur 0,0 %).

Partaeigararnir í NUMO eru í starvi hjá NUMO.

Leiðsluskipanin

Felagið er skipað við eini nevnd og eini stjórn. Leiðslan í felagnum er soleiðis skipað:

Nevnd:

Símun Absalonsen, formaður
Jørmann Petersen
Victor Nielsen

Stjórn:

Jørmann Petersen
Bjarni Arnason

Skipað verður fyri partaeigarafundum, tá tørvur er á tí, og annars er sambært lógini ein vanligur aðalfundur hvørt ár.

Á ársaðalfundi felagsins atkvøða partaeigararnir og gera soleiðis sína ávirkan á felagið galdandi. Hendan ávirkanin er at velja nevnd og grannskoðara, samtykkja viðtøkur, og at góðkenna ársfrásøgnina. Innanhýsis viðurskiftini millum partaeigararnar eru ásett í einum partaeigarasáttmála.

Netverk

NUMO er ekki formlega knýtt at nökrum altjóða netverki. Felagið hefur óformligar samstarvsavtalur við grannskoðanarfyrirþekkur í Íslandi og Danmark, men talan er tó ekki um netverk.

Samsýning til partnerar

Partnerarnir eru allir í starvi í felagnum. Samsýning teirra er fóst lön umframt yvirtíð, tå ið hetta er aktuelt. Tå ið árið er liðugt, verður mettt um, hvørt tað er ráðiligt at veita vinningsbýti til eigararnar.

Bonus verður ekki útgaldið.

Innanhýsis góðskuskipanir, politikkur fyrri óheftni og eftirútbúgving

Innanhýsis góðskuskipanir

Tær yvirordnaðu rætningslinjurnar og vegleiðingarnar fyrri góðsku á øllum økjum er lýst í “Hondbók í góðskustýring”.

Tað varandi kravið til góðsku og innanhýsis góðskuskipanir skal tryggja at:

- NUMO livir upp til krøvini í lóggávuni, grannskoðanar- og roknskaparvegleiðingum, góðum grannskoðanarsiði og teimum etisku reglunum
- Kundarnir uppliva høga góðsku og virðisskapan, sum lýkur teirra krøv, og tað teir vænta
- Veitingar frá NUMO skulu veitast við javnt góðari góðsku
- Vandin fyrri feilum og harav fylgjandi tapi og endurgjaldi verður møttur og minkaður mest móguligt við altíð at vísa nærlagni rættstundis og professionella atferð
- Móguligir kundar skulu altíð – sum eitt týðningarmikið kappingarparametur – uppliva, at NUMO er ein kompetent og professionel fyrirþeka, tå ið kundar umhugsa at skifta grannskoðara ella ráðgevara
- Góðskustýringsskipanir hjå NUMO skulu til eina og hvørja tíð kunnu góðkennast av felagsins innanhýsis eftirliti – og av teimum eksternu góðskueftirlitum, sum verða framd av Grannskoðaraeftirlitinum.

Tí hefur NUMO atgongd til:

- Dagfórdar skipanir og amboð – herundir reglur fyrri fakliga konsultatiún og reglur fyrri góðskustýringsgjøgnumgongd av bórsskrásettum kundum, og kundum av serligum almennum áhuga
- Dagfórdar standardir fyrri tær veitingar, sum NUMO veitir

NUMO gjøgnumförir hvørt ár eitt innanhýsis eftirlit, sum skal finna møguligar feilir og manglar í okkara arbeiði, og har tað er neyðugt, verða tað ávístir møguligir vegir og betringar hesum viðvirkjandi.

Tað er málið hjá NUMO, at tað ikki mugu vera kundauppgávur, har:

- Góðskueftirlitið metir, at nýtslan av innanhýsis mannagongdum er ófullfíggað ella ikki nøktandi
- Góðskueftirlitið metir tað gjørda arbeiðið ikki at vera nøktandi

Tað er yvirordnaða málið hjá NUMO, at NUMO ikki verður partur av ábyrgdarsakum, sum verða fráboðaðar til tryggingina.

Felagið hevur eina professionella ábyrgdartrygging við eini sjálvsábyrgd pr. skaða.

Politikkur fyri óheftni

Tað skal undir ongum umstøðum kunna setast spurningur við okkara óheftni mótvegis okkara kundum og teimum starvsfólkum, sum arbeiða fyri kundan.

Um ógegni kemur fyri ella vandi er fyri hesum, skal leiðsla felagsins beinanvegin kunnast um hetta, og so tekur leiðslan støðu til, hvussu málið verður loyst.

Hvørt ár skulu øll starvsfólk skriva undir eina vátan um óheftni eftir teimum etisku reglunum fyri grannskoðarar. Ansað verður eftir, at ásetingarnar um at ábyrgdarhavandi partnerar skulu skiftast út 7. hvørt ár, tá talan er um fyritøkur við serligum almennum áhuga, verða hildnar.

Í sambandi við tilgongd av nýggjum kundum metir leiðsla felagsins um vandan fyri ógegni. Hetta verður gjørt skjótt við atgongd til neyðugar datugrunnar og innanhýsis amboð.

NUMO góðtekur ikki nýggjar kundar ella uppgávur, um:

- Tað eru trupulleikar við at vera óheftir
- NUMO ikki hevur neyðugan førleika og/ella kapacitet til at røkja uppgávuna
- NUMO metir, at kundin ikki hevur neyðug evni til at reka virksemi í trá við krøv frá myndugleikum og lóggávu
- Kundin við síni atferð ella møguligir kenningar ikki liva upp til krøvini hjá NUMO til etik og moral, sum ger tað møguligt hjá NUMO at arbeiða fyri kundan
- NUMO metir, at kundin ikki er førur fyri at gjalda fyri tær umbidnu tænastronar.

Handilssamskipti millum felagið, partnerar og medarbeiðarar skulu vera við virðing fyri óheftni, og kundasambond skulu ikki nýtast til at fáa fyrimunir, sum kunnu viðføra, at óheftni verður í vanda.

Innanhýsis vitan, børssetiskir reglar og reglur um nevndarpostar fyri starvsfólk

Allir partnerar og medarbeiðarar hjá NUMO eru undirløgð fylgjandi reglur um innanhýsis vitan, børssetiskar reglar og um nevndarpostar fyri starvsfólk.

Innanhýsis vitan

Medarbeiðarar og fyrrverandi medarbeiðarar í NUMO mugu undir ongum umstøðum lata víðari vitan um viðurskipti í feløgum, hvørs virðisbrøv eru børskrásett ella verða handlað á einum autoriseraðum marknaði ella tilsvarandi regluraðum marknaði fyri virðisbrøv, sum hava ella kunnu fáa ávirkan á kursin. Hendan vitan kann vera t.d. upplýsingar um figgjjarligu støðu felagsins, sum ikki eru almennakunngjördir, kapitalhækking, samanleggingar, keyp og sølu av dóttirfeløgum, perioduroknskapir v.m.

Upplýsingarnar kunnu hvørki gevast til persónar uttan fyri NUMO ella aðrar medarbeiðarar hjá NUMO.

Børsetiskir reglar (innherja-handil)

Partnerir umframt medarbeiðarar knýttir at eini ávísari uppgávu, teirra hjúnafelegi, sambúgvum umframt heimabúgvandi børn og feløg, har hesi hava avgerðandi ávirkan, kunnu ikki eiga virðisbrøv, sum eru noteraði á einum keypsskála í skrásettum feløgum, sum NUMO er grannskoðari hjá ella í skrásettum feløgum, har NUMO er valdur grannskoðari hjá móðirfelag ella dóttirfelag.

Um onkur av omanfyrirstandandi eigur partabrøv í einum felag, tá ið felagið gerst kundi hjá NUMO, skal hesin selja hesi partabrøv í fyrstkomandi tíðarskeiði, har hetta kann gerast samsvarandi tilmælum frá NASDAQ/OMX Kopenhagen's Fondsbørs. Í praksis merkir hetta, at sølan bert kann vera í einum tíðarskeiði uppá seks vikur eftir almennakunngerð av ársfrásøgn, hálvársroknskapi, øðrum perioduroknskapum ella øðrum fráboðanum viðvíkjandi roknskaparligum ella øðrum slag, sum kunnu ávirka kursin.

NUMO hevur ein lista yvir tey feløg, har NUMO er grannskoðari, sum er atkomiligur fyri allar medarbeiðarar.

Tá ið nýggir partnerar og medarbeiðarar byrja hjá NUMO, skulu tey skrivliga váttá teir børsetisku reglarnar – herundir at tey hava kunnað hjúnafelega, sambúgva og heimabúgvandi børn um reglarnar.

Nevndarpostar

Grannskoðaralógin loyvir ikki, at partnerar í NUMO lata seg velja sum grannskoðara hjá feløgum, grunnum, skúlum, eigara- og ella íbúðarfeløgum v.m. har partnerir og/ella medarbeiðarir eru valdir í nevdina.

Tað er tí eitt krav frá felagnum, at eingin kann átaka sær ein nevdarsess, uttan at hetta er skrivliga góðtikið av leiðsluni í NUMO.

Nevndarpostar kunnu ikki forða fyri, at NUMO kann gera váttanaruppgávur fyri núverandi og komandi kundar. Tí kann loyvi til hetta bert verða givið við teirri fortreyt, at loyvið verður afturkallað beinanvegin, um tað seinni verður vandi fyri, at ivi kann sást um, hvørt óheftni er í vanda.

Politikkur fyri eftirútbúgving

Felagsins politikkur fyri eftirútbúgving er tann, at allir góðkendir grannskoðarar skulu í minsta lagi uppfylla lógarinnar minstukrøv til eftirútbúgving. Hetta krav er 120 tímar yvir 3 ár. Harafturat skulu KT-grannskoðarar og grannskoðarar, ið grannskoða tryggingarfeløg og peningastovnar, hava 60 tímar eyka í eftirútbúgving á hesum serstøku økjum. Hetta verður gjørt við at luttaka á skeiðum, serliga í Føroyum og Danmark, men annars har møguleiki er fyri at fáa viðkomandi skeið, sum lúka treytirnar fyri at fáa tímarnar skrásettar sum eftirútbúgving.

Fyri aðrar medarbeiðarar hefur felagið ikki ávísan politikk, men ansað verður eftir, at allir medarbeiðarar hava møguleika fyri leypandi eftirútbúgving. Ein partur av hesi eftirútbúgving fer fram innanhýsis í fyrirkuni.

Seinasta góðskueftirlit

Vit hava fingið eina skipan við góðskueftirlitum í Føroyum. Í fyrsta umfari verða eftirlitini útint av donskum eftirlitsfólki, sum eru góðkend at fremja eftirlit av donskum grannskoðanarvirkjum, sum eisini grannskoða grein 19 stk. 3 kundar.

Grannskoðanareftirlitið

NUMO hefur seinast havt alment góðskueftirlit í september 2014.

Innanhýsis eftirlitið hjá NUMO

Innanhýsis eftirlitið var í desember 2016.

Váttan frá leiðsluni um góðskustýringsskipanina og politikk um óhefni

Leiðslan hefur ta fatan, at góðskustýringsskipanin hjá NUMO riggar eftir ætlan, og at felagsins óheftnisreglur verða hildnar.

Mannagongdir og innaneftirlit minka um váðan fyri, at feilir uppstanda, men kunnu ikki útiloka henda váða. Góðskueftirlitið hefur ikki staðfest týðandi veikleikar hesum viðvíkjandi.

Tórshavn, hin 8. september 2017

NUMO, løggilt grannskoðanarvirki Sp/f

Jørmann Petersen
statsaut. revisor

Símun Absalonsen
statsaut. revisor

Roknskaparupplýsingar, herí býti av heildarumsetninginum á samsýning fyri roknskapargrannskoðan, samsýning fyri aðrar váttanaruppgávur við vissu, skattaráðgeving og aðrar veitingar

Heildarumsetningur okkara fyri árið er býttur á samsýning fyri:

- Grannskoðan av ársfrásagnum 67%
- Aðrar váttanaruppgávur við vissu 1%
- Skattaráðgeving 1%
- Aðrar veitingar 31%

Listi yvir virkir, fevnd av § 19, stk. 3, sum grannskoðanarvirkið í roknskaparárinum frammanundan hevur gjørt uppgávur fyri sambært § 1, stk. 2

Suðuroyar Sparikassi P/F
Norðoya Sparikassi