

Dagfærd 20. desember 2019

FRÁGREIÐING UM GJØGNUMSKYGNI SAMBÆRT § 25 Í GRANNSKOÐARALÓGINI FYRI 2017/2018

Sambært grein 25 í grannskoðaralógini skulu grannskoðarafyrirkur, ið geva grannskoðanarátækning á ársfrásagnir hjá lögfrøðisligum eindum av serligum almennum áhuga, almannakunngera eina serliga frágreiðing um gjøgnumskygni:

1. Lögfrøðislig skipan og ognarviðurskifti

P/F Januar løggilt grannskoðanarvirki er skipað sum eitt partafelag. Grannskoðarar, ið eru løggildir eftir grannskoðaralógini ella feløg, ið hesir eiga allan partapeningin í, eiga 66,1% av partapeninginum í P/F Januar. Tey seinastu 33,9% eiga skrásettir grannskoðarar, grannskoðarar við aðrari góðkenning, ella grannskoðarar við hægri útbúgving. Allir partaeigararnir starvast í fyrirkuni.

2. Lýsing av leiðsluskipan

Leiðslan í P/F Januar er samansett av stjórn og nevnd. Í stjórnini er

- Jógvan Amonsson, statsaut. revisor

Um fleiri stjórar eru í felagnum, eru teir síðusettir og taka lut í dagligu leiðsluni í felagnum og starvast í P/F Januar sum grannskoðarar, umframt at virka sum stjórar.

Nevndin er samansett av

- Heini Thomsen, statsaut. revisor
- Fróði Sivertsen, statsaut. revisor
- Hans Laksá, statsaut. revisor
- Jóhan Martin Jacobsen, KT-grannskoðari, CISA, CRISC
- Jógvan Joensen, cand.merc.aud.

Um tað stendur á jøvnum í atkvøðugreiðslu í nevndini er formansins atkvøða avgerandi.

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

3. Lýsing av netverki og rættarligum og skipanarligum avtalum við netverkið

P/F Januar er limur í RevisorGruppenDanmark, ið er eitt netverk fyri statsautoriseraðar grannskoðarafyrirøkur í Danmark, Grønlandi og Føroyum.

RevisorGruppen Danmark umfatar 24 statsautoriseraðar grannskoðarafyrirøkur í Danmark, Grønlandi og í Føroyum, sum hava 69 skrivstovur. Tilsamans starvast umleið 1.600 fólk í netverkinum, ið lögfrøðiliga er stovnað sum ein keypsfelagsskapur.

Hendan skipan inniber, at teir einstøku limirnir í RevisorGruppenDanmark eru sjálvstøðugar lögfrøðiligar eindir, ið hvørki hefta hvør fyri øðrum ella ábyrgjast fyri arbeiðið hvør hjá øðrum. Á skrivstovuni hjá RGD starvast 13 fólk, umframt serligar deildir fyri KT-grannskoðan og skattaráðgeving vm.

RevisorGruppenDanmark tekur sær av uppgávum, ið praktiskt kunnu loysast í felag. Hesar eru millum annað:

- Innanhýsis góðskueftirlit har felagsskrivstovan árliga ger eftirfylgjandi góðskueftirlit hjá hvørjum einstøkum statsautoriseraða grannskoðara.
- Stendur fyri at útbúgva og eftirútbúgva samstarvsfólkini á øllum stigum í limavirkjunum.
- Mennir og viðlíkaheldur skipanir og amboð til nýtslu í grannskoðan, gjøgnumgongd og øðrum arbeiði í limavirkjunum.
- Mennir og dagførir standardskipanir til ársfrásagnir og annað.
- Kunningartilfar til nýtslu hjá kundum og samstarvsfólki.

Í RevisorGruppenDanmark er ein nevnd og ein stjórn, ið hava evstu ábyrgdina. Nevndin verður vald á árliga ársaðalfundinum, har hvørt limafelag hevur eina atkvøðu.

4. Grundarlagið undir samsýning hjá partnerunum

P/F Januar hevur 8 partnerar, har meirilutin er partur av dagligu ella ovastu leiðsluni. Partnerarnir vera løntir partvís í mun til tað arbeiðsorku og partvíst við vinningsbýti í mun til ognarlut. Samsýningin, svarandi til úrslitið, eftir at allir kostnaðir herundir, løn til onnur starvsfólk er goldin. Vinningsbýti verður samtykt á aðalfundi.

5. Lýsing av innanhýsis góðskustýringsskipanini, herundir tilskilan av politikki fyri óheftni og eftirútbúgving.

P/F Januar skal, eins og allar aðrar grannskoðarafyrirøkur, lúka ásetingar í lóggávu, siðsemisreglum og altjóða grannskoðanarstandardum. Leiðslan hevur ábyrgdina av, at tað til eina og hvørja tíð finnast dagfærðar góðskustýringsskipanir, og at hesar skipanir altíð verða fylgdar, tá arbeiðsuppgávur verða loystar.

Tann einstaki partnarin hefur ábyrgdina av at nýta góðskustýringsskipanina, og at øll samstarvsfólkini á granskoðarafyrirtekuni hava ábyrgdina av at kunna um staðfestar feilir og veikleikar í góðskustýringsskipanini, um tey verða varug við slíkar.

Øll góðskustýringsskipanin verður gjøgnumgingin og eftirmett einaferð árliga í samstarvi við RevisorGruppen Danmark.

Við leiðbeiningum og eftirliti heilt frá planlegging til niðurstøðu eftirhyggja partnararnir og tey royndu samstarvsfólkini, at uppgávan verður loyst samsvarandi teimum fastløgdu krøvum og standardum.

Hvørt ár verður eitt tal av uppgávum gjøgnumgingin fyri at tryggja, at góðskuskipanin verður fylgd, og at tann givna vátanin er røtt. Triðja hvørt ár gjøgnumgongur almenna granskoðaraeftirlitið gjørda arbeiðið á sama hátt.

Fyri allar uppgávur fyri kundar við serligum almennum áhuga, skal skjalprógvanin gjøgnumgangast av øðrum partnara til at tryggja, at allar týðandi niðurstøður eru grundaðar á nøktandi granskoðanarpróg.

P/F Januar krevur, at tað skal kunna skjalprógvast, at lógir, etiskar reglur og innanhýsis ásetingar um óheftni altíð verða fylgdar. Hendan skjalprógvingin verður gjøgnumgingin sum ein liður í eftirfylgjandi góðskueftirliti. Umframt skjalprógv um óheftni viðvíkjandi einstøku uppgávu, vátta øll samstarvsfólk einaferð árliga, at tey hava kunneika til og yvirhalda reglurnar um óheftni.

Vit hava eyguni eftir, at ásetingarnar um at ábyrgdarhavandi partnarar skulu skiftast út 7. hvørt ár, tá talan er um fyrirkur við serligur almennum áhuga, altíð verða hildnar. Harumframt verður tað tryggjað við atgongd til dátugrunn í RevisorGruppen Danmark, at reglurnar um óheftni verða hildnar, eisini tá onkur annar limur í netverkinum stendur viðkomandi kunda ov nær.

Øll starvsfólk í P/F Januar luttaka regluliga í undirvísing og eftirútbúgving. Fyri granskoðarar við almennari góðkenning verður tað tryggjað, at hesar altíð yvirhalda krøv lógarinnar til eftirútbúgving. Hetta krav er 120 tímar yvir 3 ár. Harafturat skulu KT-granskoðarar og granskoðarar, ið granskoða tryggingarfeløg og peningastovnar, hava 60 tímar eyka í eftirútbúgving á hesum serstøku økjum.

6. Nær seinasta góðskueftirlit varð á virkinum

P/F Januar hevði eitt fult alment góðskueftirlit í september 2019, sum fólk frá danska Erhvervsstyrelsen gjørdu. Endaliga niðurstøðan frá Granskoðaraeftirlitinum er ikki komin enn.

Netverksgrundað góðskueftirlit, ið góðskueftirlitsfólk frá RevisorGruppen Danmark hava gjørt, varð seinast gjørt í november 2019. Væntandi kemur endaliga niðurstøðan fyrst í 2020.

7. Váttan frá ábyrgdarhavandi leiðslu í grannskoðaravirkinum um, at góðskueftirlitið virkar á fullgóðan hátt, og at óheftnispolitikkurin verður hildin

Leiðslan er av teirri fatan, at góðskustýringsskipanin í P/F Januar virkar effektivt, og at ásetingarnar um óheftni verða hildnar.

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

8. Roknskaparupplýsingar, heri býtið av heildarumsetninginum á samsýning fyri roknskapar-grannskoðan, samsýning fyri aðrar váttanaruppgávur við vissu, skattaráðgeving og aðrar veitingar

Veitingar	
Grannskoðan og aðrar váttanir við trygd	69%
Aðrar váttanir	8%
Ráðgeving	9%
Bókhald	7%
Aðrar veitingar	7%
Tilsamans	100%

9. Yvirlit yvir fyrirkomulag við almennum áhuga, har grannskoðaravirkið í undanfarna roknskaparári hevur veitt váttanar við vissu

P/F Januar hevur í undanfarna roknskaparárið loyst uppgávur fyri fylgjandi kundar, ið sambært grannskoðaralógini eru nágreinaðir sum lögfrøðisligar eindir, ið hava almennan áhuga:

Virkir skrásett í keypsskála

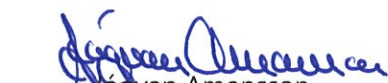
- Atlantic Petroleum P/F
- Bakkafrost P/F
- Banknordik P/F

Virkir undirløgð Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum

- P/F Føroya Lívstrygging
- P/F Tryggingarfelagið Lív
- P/F Lív, Lívs- og pensiónstryggingarfelag
- P/F Trygd
- P/F Betri
- P/F Betri Banki
- P/F Betri Trygging
- P/F Betri Pensjón
- P/F Norðoya Sparikassi
- Eftirlønargrunnur Føroya Arbeiðarafelags
- P/F NordikLív

Tórshavn, tann 20. desember 2019

Stjórn



Jógvan Amonsson
statsaut. revisor

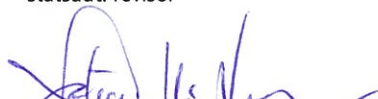
Nevnd



Heini Thomsen, formaður
statsaut. revisor



Hans Laksá
statsaut. revisor



Jóhan Martin Jacobsen
KT-grannskoðari



Fróði Sivertsen
statsaut. revisor



Jógvan Joensen
cand.merc.aud.