

## Starfsreglur endurskoðunarnefndar Borgunar hf.

### 1. Skipan

Stjórn Borgunar skipar þrjú nefndarmenn í endurskoðunarnefnd. Tveir af nefndarmönnum skulu vera stjórnarmenn. Forstjóri félagsins skal ekki eiga sæti í nefndinni. Nefndarmenn skulu vera óháðir félaginu og endurskoðendum þess, þeir þurfa að búa yfir þekkingu og reynslu sem nauðsynleg er og skal að minnsta kosti einn nefndarmanna vera sérfræðingur á sviði reikningsskila og endurskoðunar. Á fyrsta reglulega fundi nefndarinnar velur nefndin sér formann. Formaður hefur heimild til að koma fram fyrir hönd nefndarinnar á milli funda.

### 2. Ritari

Nefndin velur sér ritara úr röðum nefndarinnar eða starfsmanna Borgunar. Ritari skráir fundargerð um það sem rætt er á fundum og ákvarðanir sem þar eru teknar. Nefndarmenn og ritari skulu undirrita fundargerðir. Hafi nefndarmaður verðið fjarstaddur skal hann með áritun sinni á fundargerð staðfesta að hann hafi kynnt sér efni hennar.

### 3. Hlutverk

Hlutverk endurskoðunarnefndar er eftirfarandi:

1. Eftirlit með vinnuferlum við gerð reikningsskila.
2. Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlitskerfi félagsins, innri endurskoðun, ef við á og áhættustýringu.
3. Eftirlit með endurskoðun ársreiknings og samstæðureiknings einingarinnar.
4. Meta óhæði ytri endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis og hafa eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis.
5. Setja fram tillögu til stjórnar um val á ytri endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis.
6. Setja fram tillögu til stjórnar um val á innri endurskoðanda.
7. Yfirfara þjónustusamning og erindisbréf innri endurskoðanda. Slík yfirferð skal fara fram eigi sjaldnar en á þriggja ára fresti.
8. Fylgja eftir úrbótum sem fram koma við innri og ytri úttektr.
9. Önnur mál sem stjórn felur nefndinni að fjalla um.

### 4. Starfsáætlun

Formaður nefndarinnar hefur forgöngu um að semja starfsáætlun nefndarinnar fyrir starfsárið þar sem tilgreindar eru dagsetningar funda og helstu verkefnum er raðað á dagskrá.

### 5. Fundir nefndarinnar

Formaður nefndarinnar stýrir fundunum. Nefnd er ákvörðunarbær þegar meirihluti nefndarmanna sækja fundi. Mikilvæga ákvörðun má þó ekki taka án þess að allir nefndarmenn hafi haft tók á því að fjalla um málið sé þess kostur. Einfaldur meirihluti atkvæða ræður úrslitum á fundum í öllum málum.

Tillaga fellur á jöfnum atkvæðum. Mál sem fellur á jöfnum atkvæðum má taka til umræðu í stjórn félagsins.

## 6. Upplýsingaöflun

Nefndinni er heimilt að leita upplýsinga hjá forstjóra og öðrum starfsmönnum félagsins sem hún telur nauðsynlegar til að sinna hlutverki sínu. Upplýsingabeiðni skal send með formlegum hætti. Nefndin skal hafa ótakmarkaðan aðgang að upplýsingum sem hún telur nauðsynlegar til að sinna hlutverki sínu.

Nefndinni er heimilt að afla faglegrar og óháðrar ráðgjafar sem hún telur nauðsynlega til að sinna sínu hlutverki. Slíkt skal tilkynnast formanni stjórnar með formlegum hætti.

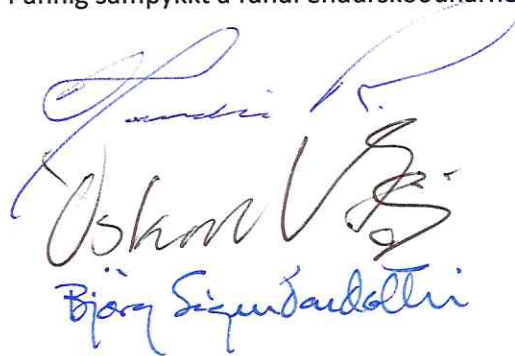
## 7. Upplýsingagjöf

Stjórn Borgunar skal reglulega upplýst um störf nefndarinnar. Nefndin skal skila skýrslu um störf sín til stjórnar í lok starfsárs og oftast ef þörf krefur. Skrifleg gögn sem lögð eru fyrir á nefndarfundum skulu aðgengileg öllum stjórnarmönnum.

## 8. Starfsreglur stjórnar

Starfsreglur stjórnar félagsins eiga að öðru leyti við um störf nefndarinnar eftir því sem við á, svo sem varðandi sérstakt hæfi og þagnarskyldu.

Þannig samþykkt á fundi endurskoðunarnefndar Borgunar hinn 14. maí 2019



Óskon V. B.  
Þórunn Sigurðardóttir