



cutting through complexity™

Hvernig er stjórnunin í þínu fyrirtæki?

Ása Kristín Óskarsdóttir

akoskarsdottir@kpmg.is





cutting through complexity™

- Góðir stjórnarhættir
- Hvað ber að gera?
- Hvað getur farið úrskeiðis?
- Árleg “endurskoðun” stjórnarháttanna.
- Við getum aðstoðað
- Úttekt á stjórnarháttum
- Fyrirmyndarfyrirtæki í góðum stjórnarháttum

Góðir stjórnarhættir

- Stjórnarmenn í félögum þurfa að fylgja ákvæðum laga hvað varðar stjórnarhætti, m.a. þarf að líta til eftirfarandi laga auk ýmissa sérlaga:
 - Lög um hlutafélög / einkahlutafélög.
 - Lög um ársreikninga.
 - Lög um bókhald.
- Leiðbeiningar um stjórnarhætti fyrirtækja:
 - Gefnar út af Viðskiptaráði Íslands í samstarfi við Samtök atvinnulífsins og Nasdaq OMX Ísland. Byggja á forskrift frá OECD – Principles of Corporate Governance.
- Handbók stjórnarmanna.
 - Gefin út af KPMG

Hvað ber að gera?

- Skytt er samkvæmt lögum að skrá ýmsar upplýsingar um félagið hjá fyrirtækjaskrá. Jafnframt er skylda að tilkynna um allar breytingar sem verða á áður skráðum upplýsingum s.s. varðandi:
 - Lögheimili.
 - Nafn.
 - Stjórn.
 - Prókúruumboð.
 - Breytingar á samþykktum – skila þarf inn nýjum samþykktum í heild sinni.
 - Breytingar á hlutafé – Hækkun/Lækkun.
 - Samrunar eða skiptingar.
- Meginreglan er sú að tilkynna þarf breytingu til fyrirtækjaskrár innan eins mánaðar frá því ákvörðun er tekin.
 - Allar tilkynningar þurfa að vera skriflegar og undirritaðar af meirihluta stjórnar eða skráðum prókúruhafa.

Hvað getur farið úrskeiðis?

- Stjórn ekki rétt skráð í fyrirtækjaskrá.
 - Mikilvægt er að eftir stjórnarkjör sé ný stjórn tilkynnt til fyrirtækjaskrár innan eins mánaðar.
- Framkvæmdastjóri ekki skráður sem slíkur.
 - Þegar framkvæmdastjóraskipti eiga sér stað þarf að huga að því að skrá nýja framkvæmdastjórann í fyrirtækjaskrá.
 - Stjórn þarf að fjalla um og samþykkja ráðningu framkvæmdastjóra á stjórnarfundi.
- Skráning prókúruumboða hjá fyrirtækjaskrá.
 - Stjórn veitir prókúruumboð og þarf stjórn að fjalla veitingu eða niðurfellingu prókúruumboða á stjórnarfundum.
 - Prókúruhafi hefur umboð stjórnar til að skuldbinda félagið.

Hvað getur farið úrskeiðis? – framhald

- Hlutfé ekki rétt skráð.
 - Tilkynna þarf um hækkun og/eða lækkun hlutfjár.
- Breytingar á samþykktum.
 - Séu gerðar breytingar á samþykktum þarf að skila nýjum samþykktum inn til fyrirtækjaskrár.
- Ritun firma.
 - Ef breyting er gerð á samþykktum félags um fjölda stjórnarmanna þarf að gæta að því að skráning á ritun firma sé í samræmi við fjölda stjórnarmanna.

Árleg „endurskoðun” stjórnarháttá

- Árleg endurskoðun reikninga og bókhalds.
 - Í flestum fyrirtækjum er það eðlilegur hluti af starfseminni að endurskoða upplýsingar úr bókhaldi við gerð framtals og ársreiknings.
- Árleg endurskoðun á skráningu félagsins.
 - Við árlega endurskoðun er upplagt tækifæri til að yfirfara hvort félagið hafi uppfyllt allar lagaskyldur sem lúta að skráningu hjá fyrirtækjaskrá s.s.:
 - Hvort stjórn sé rétt skráð
 - Hvort réttir aðilar séu skráðir með prókúruumboð
 - Hvort starfandi framkvæmdastjóri sé skráður í fyrirtækjaskrá
 - Hvort hlutafé sé rétt skráð
 - Ef samþykktum hefur verið breytt, hvort það hafi verið tilkynnt og þeim skilað inn á réttum tíma.

Við getum aðstoðað

- Skatta- og lögfræðisvið KPMG getur aðstoðað félög við árlega endurskoðun stjórnarhátta með því að:
 - Að yfirfara skráningar félagsins
 - Að koma með ábendingar um það sem þarf að laga
 - Að aðstoða við að lagfæra það sem þarfnast úrbóta.
- Þjónusta er einnig veitt við utanumhald hluthafafunda og ritun fundagerða hluthafa- og stjórnarfunda.

Úttektir á stjórnarháttum

- Fyrirtækjasvið KPMG býður upp á að gera heildstæða úttekt á stjórnarháttum félaga þar sem ítarlega er skoðað hvort félagið starfi í samræmi við leiðbeiningar um góða stjórnarhætti.
- Meðal þess sem er skoðað er starfsemi stjórnar. Kannað er hvort stjórn geri allt sem hún á að vera að gera samkvæmt samþykktum félagsins, samkvæmt starfsreglum stjórnar og hvort hún starfi í samræmi við leiðbeiningarnar um góða stjórnarhætti.
- Félagið fær í hendur skýrslu um niðurstöðuna þar sem komið er með ábendingar um það sem betur má fara og tillögur að úrbótum.

- Tengiliður á fyrirtækjasviði:
Berglind Ósk Guðmundsdóttir
bgudmundsdottir@kpmg.is
Sími: 545-6149

Fyrirmyndarfyrirtæki í góðum stjórnarháttum

- Þau félög sem undirgangast úttekt á stjórnarháttum sínum geta látið meta úttektarskýrsluna hjá Rannsóknarmiðstöð um stjórnarhætti við Háskóla Íslands
 - Standist félagið matið fær það viðurkenningu frá Viðskiptaráði Íslands, Samtökum atvinnulífsins og Nasdaq OMX sem:
„Fyrirmyndarfyrirtæki í góðum stjórnarháttum”
- Markmiðið er að viðurkenningin auki trúverðugleika og gagnsæi stjórnarháttar fyrirtækja gagnvart hluthöfum og öðrum hagsmunadílum.
- Fagfjárfestar líta til þess við ákvarðanir um fjárfestingar hvort félög ástundi góða stjórnarhætti.



cutting through complexity™

Takk fyrir

