

# Deloitte.

Skýrsla um  
gagnsæi 2010

Aukinn sýnileiki



# Efnisyfirlit

Staðfesting stjórnar og forstjóra..	2
Inngangur.....	3
Félagsform og eignarhald.....	4
Gæði.....	7
Óhæði, hagsmunaárekstrar og siðamál.....	10
Fjárhagsupplýsingar.....	12
Starfskjör eigenda.....	13
Almannahagsmunir.....	14

# Staðfesting stjórnar og forstjóra

---

Skýrsla Deloitte hf. um gagnsæi fyrir árið 2009 er gerð í samræmi við 29. gr laga nr.79/2008 um endurskoðendur

Samkvæmt lögum um endurskoðendur skulu endurskoðunarfyrtæki sem hafa með höndum endurskoðun eininga tengdum almannahagsmunum árlega birta á vefsetri sínu skýrslu um gagnsæi.

Í skýrslu þessari koma fram þau atriði sem kveðið er á um í áðurnefndri grein laganna. Þar á meðal er lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi félagsins og upplýsingar um óhæðisreglur sem fylgt er.

Stjórn og forstjóri Deloitte hf. staðfesta samkvæmt þeirra bestu vitund að í skýrslunni komi fram öll þau atriði sem kveðið er á um í 29. grein laga nr. 79/2008. Jafnframt lýsir stjórn félagsins því yfir að innra eftirlitskerfi félagsins, eins og því er lýst í skýrslunni, er skilvirkt og staðfestir að þeim óhæðisreglum, sem félaginu ber að fylgja og lýst er í skýrslunni, hafi verið fylgt.

Reykjavík, 12. maí 2010

## Í stjórn Deloitte hf.

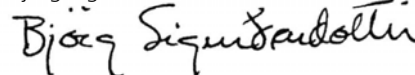
Knútur Þórhallsson, stjórnarformaður



Benóní Torfi Eggertsson



Björg Sigurðardóttir



Halldór Aráson



Páll Grétar Steingrímsson



Þorvarður Gunnarsson, forstjóri



# Inngangur



## Ávarp Þorvarðar Gunnarssonar, forstjóra Deloitte hf.

Flókið umhverfi og alþjóðavæðing hefur gert endurskoðun fyrirtækja flóknari sem aldrei fyrr. Endurskoðendur lúta fjölmörgum lögum og reglugerðum og berum mikla samfélagslega ábyrgð. Deloitte hf. er aðili að alþjóðafyrirtækinu Deloitte Touche Tohmatsu og eru lagðar skyldur á félagið og kröfur um gæði veittrar þjónustu og öguð vinnubrögð.

Við hjá Deloitte hf. höfum ávallt lagt áherslu á gæði og heilindi í þeirri þjónustu sem við veitum. Endurskoðendur þurfa stöðugt að gæta að óhæði sínu til að njóta trausts og leggur Deloitte gríðarlega áherslu á að óhæðismál séu ávallt tekin alvarlega og eru strangar reglur í gildi þar um sem stöðugt eru í endurskoðun.

Undanfarið hefur borið á þó nokkurri gagnrýni í garð endurskoðenda og hugsanlegum þætti þeirra í falli bankanna. Í nýútkominni rannsóknarskýrslu kemur jafnframt fram ákveðin gagnrýni á störf endurskoðenda og beinist hún að endurskoðendum þeirra fjármálafyrirtækja sem féllu í kjölfar hrunsins. Rannsóknarnefndin kemst að þeirri niðurstöðu að það sé nauðsynlegt að rannsaka hvort endurskoðendur þeirra fjármálafyrirtækja sem féllu haustið 2008 og í upphafi árs 2009 hafi brotið starfsskyldur sínar þannig að refsingu varði.

Þó svo að Deloitte hafi ekki endurskoðað þessi umræddu fjármálafyrirtæki og gagnrýnin beinist þar með ekki beint að Deloitte er ljóst að þessi gagnrýni á endurskoðendur mun hafa áhrif á Deloitte sem og alla endurskoðunarstéttina.

Við hjá Deloitte styðjum það að rannsaka eigi þátt endurskoðenda í hruni bankanna, því án slíkrar rannsóknar mun öll endurskoðendastéttin líða fyrir vantraust. Það er mikilvægt fyrir stéttina í heild að sannleikurinn komi í ljós og starfsreglur endurskoðenda skerptar ef þörf er talin á.

Í því flókna viðskiptaumhverfi sem við búum við í dag þá er aukið gagnsæi af hinu góða og styrkir þann grunn sem við þurfum að hafa til að geta veitt okkar þjónustu með þeim hámarksgæðum sem við viljum veita.

Þetta er í annað sinn sem skýrsla um gagnsæi hjá Deloitte hf. kemur út og er hún í takt við gildi okkar og áherslu á samvinnu og gagnsæi í okkar störfum. Okkur er því bæði ljúft og skylt að birta þessa skýrslu á heimasíðu okkar, [www.deloitte.is](http://www.deloitte.is), enda teljum við að skýrsla sem þessi sé mikilvægt tæki til að upplýsa hagsmunaaðila okkar um hvernig Deloitte hf. starfar.

# Félagsform og eignarhald

---

Eigendur Deloitte hf.  
leggja áherslu á gæði  
og heilindi í sínum  
vinnubrögðum

## Félagsform

Deloitte hf. er hlutafélag með skráða starfsemi 69.20.0, Reikningshald, bókhald og endurskoðun; skattaráðgjöf. Lögheimili félagsins er að Smáratorgi 3, Kópavogi. Listi yfir meðeigendur er að finna á heimasíðu félagsins, [www.deloitte.is](http://www.deloitte.is)

Deloitte hf. varð fullgildur aðili að alþjóðafyrirtækinu Deloitte Touche Tohmatsu þann 15. mars 1994. Fyrirtækið byggir á starfsemi fjögurra rótgróinna endurskoðunarfyrirtækja. Aðildin veitir félaginu aðgang að miklum upplýsingum og hefur aukið þekkingu og hæfni starfsmanna. Með aðildinni eru lagðar skyldur á félagið um að uppfylla fjölmargar kröfur um gæði veittrar þjónustu og öguð vinnubrögð.

Deloitte er eitt af stærstu fyrirtækjum heims á sviði endurskoðunar og ráðgjafar. Um 169.000 manns starfa hjá fyrirtækinu í yfir 140 löndum um allan heim. Það er leiðandi á sínu sviði og þjónar stærstu fyrirtækjum heims, auk þess að þjóna stórum og smáum atvinnurekstri í þeim löndum sem það er með starfsemi í.

## Eignarhald

Eigendur Deloitte hf. eru þrjátíu og fjórir, þar af 31 löggiltir endurskoðendur. Eigendur félagsins hafa verið virkir í starfi Félags löggiltra endurskoðenda (FLE), bæði með setu í stjórn félagsins og með störfum í fagnefndum. Listi yfir meðeigendur er að finna á heimasíðu félagsins, [www.deloitte.is](http://www.deloitte.is)

Eigendur félagsins starfa allir hjá félaginu, en auk þeirra starfa hjá því um 180 aðrir starfsmenn, þannig að heildarstarfsmannafjöldi er um 210. Hjá fyrirtækinu starfa einnig ýmsir sérfræðingar, t.d. viðskiptafræðingar, rekstrarfræðingar og lögfræðingar, ásamt öðrum almennum starfsmönnum.

# Félagsform og eignarhald

## Stjórnskipulag

Í samþykktum félagsins er stjórnskipulag þess tilgreint og þar kemur fram að æðsta vald í málefnum félagsins í höndum lögmeðtra hluthafafunda, þar á eftir stjórn félagsins og að lokum forstjóri félagsins.

## Stjórn félagsins

Eftirtaldir voru kosnir í stjórn á aðalfundi félagsins 19.9.2009:

**Knútur Þórhallsson**, formaður stjórnar, **Benóni Torfi Eggertsson**, meðstjórnandi, **Björg Sigurðardóttir**, meðstjórnandi, **Halldór Arason**, meðstjórnandi, **Páll Grétar Steingrímsson**, meðstjórnandi, **Jónas Gestur Jónasson**, varamaður og **Sigurður Heiðar Steindórsson**, varamaður.

Firmað rita meirihluti stjórnar.

## Forstjóri

Forstjóri félagsins þróar stefnumótun sem samþykkt er af stjórn og stýrir innleiðingu á samþykktari stefnumótun. Forstjóri hefur yfirumsjón með eigendum, aðstoðar eigendur í að setja sér markmið, er til ráðgjafar og metur eigendur ásamt því að aðstoða eigendur við þróun í starfi. Forstjóri ber ábyrgð á rekstrar- og fagsviðum, er fulltrúi gagnvart Deloitte Touche Tohmatsu (DTT) og situr stjórnarfundum með málfrelsi og tillögurétt án atkvæðaréttar. Forstjóri kemur einnig með tillögur til stjórnar um breytingu á eigendahóp, hefur umsjón með að halda í eða ná stórum viðskiptavinum, sér um ráðningar á lykilstjórnendum sem eru samþykktar af stjórn, innleiðir ákvarðanir stjórnar og með eigendafunda, upplýsir stjórn um rekstur og annað tilfallandi sem stjórn felur honum.

## Starfsreglur stjórnar

Stjórnarformaður félagsins hefur ýmsum skyldum að gegna, m.a. að stýra stjórnar- og hluthafafundum, vera fulltrúi fyrirtækisins við utanaðkomandi fagaðila og reglugerðaraðila, viðhalda sambandi við lykilviðskiptavinum, taka þátt í megin markaðsviðburðum og öðru sem ákveðið er á hluthafafundi eða í hluthafasamkomulagi.

Stjórn félagsins mótar stefnu félagsins og samþykkir rekstraráætlanir, ársreikning, skipurit og skipun í stjórnunarstöðum, laun og útgreiðslur til eigenda til staðfestingar á eigendafundi, dagskrá eigendafundar og tillögur á eigendafundum. Stjórnin gerir einnig tillögur fyrir eigendafund um breytingu á eigendahópnum, kemur með tillögu um óháðan endurskoðanda félagsins sem er samþykktur á aðalfundi, tryggir að nægilegt eftirlit sé með fjárreiðum fyrirtækisins og annað sem er ákveðið á eigendafundi eða í starfsreglum stjórnar.

## Framkvæmdaráð

Í framkvæmdaráði sitja: **Þorvarður Gunnarsson**, forstjóri, **Margrét Sanders**, framkvæmdastjóri rekstrar, **Lárus Finnbogason**, framkvæmdastjóri endurskoðunar- og reikningsskilasviðs, **Vala Valtýsdóttir**, framkvæmdastjóri skatta- og lögfræðisviðs, **Ágúst Heimir Ólafsson**, framkvæmdastjóri FAS (fjármálaráðgjafar Deloitte) og **Guðmundur Kjartansson**, áhættu- og gæðastjóri.

Framkvæmdaráð aðstoðar forstjóra við að framkvæma sitt ábyrgðarsvið og samræma upplýsingagjöf. Framkvæmdaráði er stjórnað af forstjóra, tilnefnt af forstjóra og samþykkt af stjórn.

# Félagsform og eignarhald

## Framkvæmdastjórar fagsviða

Framkvæmdastjórar fagsviða bera ábyrgð á fjárhagslegum og faglegum rekstri sviðsins, tæknilegri þróun og ráðgjöf og að þróa og viðhalda faglegum vinnubrögðum. Framkvæmdastjórar innleiða gæðakerfi, fylgjast með samþykkt nýrra viðskiptavina og verkefna og bera ábyrgð á áhættustýringu fagsviðsins í samráði við áhættu- og gæðastjóra, Risk and Reputation Leader, (RRL).

## Áhættu- og gæðastjóri (RRL)

Áhættu- og gæðastjóri ber ábyrgð á eftirfarandi þáttum í samræmi við verklagsreglur Deloitte: Áhættustýring, óhæði, siðamál, öryggismál, starfsábyrgðartryggingar, stjórnun kröfumála og annað sem er í samræmi við verksvið RRL.

## Endurskoðunar- og reikningsskilasvið

**Lárus Finnbogason** er framkvæmdastjóri endurskoðunar- og reikningsskilasviðs. Endurskoðunar- og reikningsskilasvið skiptist síðan í þrjú undirsvið; endurskoðun, reikningsskil og áhættuþjónusta ERS (Enterprise Risk Services). **Pálína Árnadóttir** er yfirmaður endurskoðunarsviðs NPPD (National Professional Practice Director). NPPD ber ábyrgð á faglegum málefnum á endurskoðunarsviði og til stuðnings því hlutverki er sérfræðihópur; ACE hópurinn (Audit Center of Excellence). **Þorsteinn Pétur Guðjónsson** er yfirmaður reikningsskilasviðs (NPPD Accounting). NPPD Accounting ber ábyrgð á faglegri ráðgjöf á sviði reikningsskila. Meðal verkefna reikningsskilasviðs er ráðgjöf við úrlausn viðfangsefna á sviði reikningsskila og gerð árs- og árshluta-reikninga. **Sif Einarsdóttir** er yfirmaður áhættuþjónustu ERS. Áhættuþjónusta Deloitte leggur áherslu á innri endurskoðun, endurskoðun á öryggismálum í upplýsingakerfum og athugunum á tölvueftirlitsþáttum. Sviðið býður einnig ráðgjöf í þáttum er varða upplýsingaöryggi.

## Óháður endurskoðandi félagsins

Kjörinn endurskoðandi félagsins er Hallgrímur Þorsteinsson, löggiltur endurskoðandi og til vara er Ingi R. Jóhannsson, löggiltur endurskoðandi.



# Gæði

---

Deloitte hf. starfar eftir  
viðurkenndum  
alþjóðlegum gæðaferlum  
byggðum á reglum  
Deloitte Touche  
Tohmatsu

## Gæðamál

Deloitte leggur mikla áherslu á að veita þjónustu í hæsta gæðaflokki.

Til að ná þessu markmiði leitumst við ávallt við að hafa á að skipa hæfileikaríku og öflugu starfsfólki auk þess sem við höfum innleitt öflugt gæða-  
eftirlitskerfi og verklagsreglur sem byggja á reglum alþjóðafyrirtækisins DTT sem Deloitte hf. er aðili að.

Við höfum sett okkur reglur um hvernig teymi sem vinna að endurskoðunarverkefnum skuli skipuð með hliðsjón af mati á áhættu, þörf fyrir sérfræðipækkingu og öðrum atriðum sem máli skipta. Störf innan hvers vinnuteymis eru byggð á skilgreindum stöðuheitum, sem segja til um skiptingu verka og ábyrgðar innan teymisins.

Eigandi ber alltaf ábyrgð á þjónustunni sem veitt er til að tryggja gæði hennar. Í öllum stærri verkefnum eru tveir eigendur ábyrgir fyrir verkefninu og árita það sameiginlega. Þetta tryggir víðsýni við lausn verkefna og eykur gæðaeftirlitið.

Hjá Deloitte hf. er starfandi sérstakur yfirmaður endurskoðunarsviðs (NPPD) og honum til stuðnings hópur sérfræðinga í endurskoðun. Hann ber ábyrgð á faglegum málum og gæðamálum á endurskoðunarsviði og er eigendum til stuðnings. Með sama hætti er starfandi hjá Deloitte hf. sérstakur yfirmaður reikningsskila, studdur af hópi sérfræðinga á reikningsskilasviði sem leiðbeinir og styður eigendur til að tryggja gæði þjónustunnar sem veitt er.

# Gæði

## Alþjóðlegt endurskoðunarkerfi

Við endurskoðunarvinnuna notum við endurskoðunarhugbúnaðinn AuditSystem/2 sem er þróaður af Deloitte. Kerfið gefur heildstæðan ramma fyrir skipulagningu, framkvæmd, skráningu og yfirferð á endurskoðunar-vinnunni til að tryggja gæði hennar.

Kerfið inniheldur einnig Deloitte Audit Approach sem er aðferðafræði, byggð á alþjóðlegu endurskoðunarstöðlunum, sem Deloitte um allan heim notar til að tryggja fagleg og samræmd vinnubrögð.

## Þjálfun og endurmenntun

Við leggjum mikla áherslu á þjálfun endurskoðunar-nema og endurmenntun starfsmanna okkar til að tryggja gæði þeirrar vinnu sem við innum af hendi.

Þjálfun og endurmenntun starfsmanna Deloitte er byggð á skriflegri menntunarstefnu og er starfræktur sérstakur menntahópur endurskoðunarviðs undir stjórn endurskoðanda til að stjórna og hafa eftirlit með þjálfun og endurmenntun starfsmanna. Deloitte hf. heldur reglulega námskeið fyrir endurskoðunar-nema í þeim greinum sem prófað er í á verklegum prófum eða tryggir nemum aðgang að slíkum námskeiðum utan fyrirtækisins.

Með reglubundnum hætti fer fram mat á frammistöðu hvers starfsmanns Deloitte hf. og eru í framhaldi af því sett markmið um aðgerðir og næstu skref í þjálfunarmálum hvers starfsmanns.

## Stefnumótun

Í stefnumótun endurskoðunarviðs voru stjórnendur sviðsins með markmið varðandi menntun. Hver starfsmaður á endurskoðunarviði á að uppfylla DTT staðla varðandi tímafjöldna námskeiða en þar er talað um 40 klst. á ári eða í það minnsta 120 klst. á þriggja ára tímabili.



# Gæði

## Gæðaeftirlit

Við höfum til staðar öflugt gæðaeftirlit til að tryggja gæði þeirrar þjónustu sem við veitum. Gæðaeftirlit okkar felur meðal annars í sér:

Endurskoðunaráritanir sem gefnar eru út af Deloitte fara í gegnum gæðaeftirlit, svokallað EQAR (Engagement Quality Assurance Review), áður en gengið er endanlega frá álitinu í samræmi við gæðahandbók Deloitte.

Árlega er framkvæmd úrtakskönnun á gæðum einstakra endurskoðunarverkefna sem unnin voru á síðastliðnu ári. Síðast fór slíkt gæðaeftirlit fram í ágúst 2009.

Á þriggja ára fresti er framkvæmt gæðaeftirlit af hálfu alþjóðafyrirtækisins sem Deloitte hf. er aðili að. Þá koma sérfræðingar frá öðrum aðildarfyrirtækjum Deloitte og yfirfara vinnubrögð okkar með úrtakskönnunum til að tryggja að íturstu kröfum Deloitte á alþjóðavísu sé fylgt. Síðast fór slíkt gæðaeftirlit fram í ágúst 2007.

## Eftirfylgni með gæðamálum

Skýrslur um niðurstöður framangreindra kannana eru lagðar fyrir stjórn Deloitte og gerðar eru aðgerðaáætlanir um úrbætur í gæðamálum ef þörf er á.

DTT fylgist vel með gæðamálum hjá félaginu og eru árlega gerðar skýrslur um stöðu gæðamála sem sendar eru alþjóðafyrirtækinu.

Til að tryggja eftirfylgni með gæðakröfum Deloitte hefur félagið skipað sérstakan áhættu- og gæðastjóra til að fylgjast með því að stefnu og settum reglum um öll atriði gæðastjórnunar innan Deloitte sé fylgt.

Við endurmetum gæðaeftirlitskerfi okkar með reglubundnum hætti og teljum að þau séu skilvirk og til þess fallin að tryggja gæði þeirrar þjónustu sem Deloitte veitir í samræmi við þá stefnu okkar að veita ávallt þjónustu í hæsta gæðaflokki.

Reglur um siða- og óhæðismál eru aðgengilegar starfsmönnum á innri vef félagsins.

Árlega er óskað eftir yfirlýsingum frá starfsfólki og stjórnendum um að reglunum hafi verið fylgt og þær ekki verið brotnar.

Árlega er fylgst með því hvort tekjur Deloitte vegna þjónustu við einn viðskiptavin fari fram úr 20% af heildarveltu þess þrjú ár í röð samfellt.

Reglur um óhæði eru alltaf kynntar nýjum starfsmönnum.

# Óhæði, hagsmunaárekstrar og siðamál

---

Við höfum innleitt góð kerfi og verklagsreglur til að verja hlutleysi starfsmanna okkar og félagsins, til að forðast hagsmunaárekstra og til að fylgja eftir siðareglum og öðrum viðeigandi faglegum stöðlum

Útgáfa uppfærðra siðareglna hefur aukið flækjustig þessara mála og krefst nú stöðugs jafnvægis milli þeirrar aðferðafræði sem er sett fram í verklagsreglum Deloitte og reglum og faglegum kröfum á þessu sviði.

Við tökum þessar kröfur föstum tökum og höfum innleitt aðferðafræði í samræmi við reglurnar sem og í anda þessara faglegu staðla. Við erum sannfærð um að þessar reglur eru hafðar í heiðri í verklagi og í hegðun stjórnenda og starfsmanna okkar.

## Siðareglur Deloitte

**Heiðarleiki og heilindi** – við erum hreinskiptin og heiðarleg í faglegum og viðskiptalegum samskiptum  
**Fagleg hegðun** – við störfum eftir viðeigandi lögum og faglegum stöðlum

**Hæfni** – okkar framlag er viðeigandi fagleg hæfni og þekking

**Hlutlægni** – við gætum hlutlægni í vinnu okkar og í þeirri ráðgjöf sem við veitum

**Trúnaður** – við virðum þagnarskyldu okkar og trúnað

**Sanngjarnir viðskiptahættir** – við skuldbindum okkur til sanngjarnra viðskiptahátta

**Samfélagsleg ábyrgð** – við virðum þau áhrif sem við höfum á samfélagið

**Virðing og sanngirni** – við komum fram við starfsfélaga okkar með virðingu, kurteisi og sanngirni

**Ábyrgð og réttar ákvarðanir** – sameiginleg gildi byggja grunn að hegðun okkar

Okkar sameiginlegu gildi eru:

**Gæði, Heilindi, Ein heild, Ferskleiki**

# Óhæði, hagsmunaárekstrar og siðamál

## Óhæði og hagsmunaárekstrar

Við höfum fjárfest í besta fánlega hugbúnaði sem gerir okkur kleift að viðhalda óhæði okkar og forðast hagsmunaárekstra við samþykki viðskiptavina og verkefna. Hjá Deloitte hf. starfar meðeigandi sem helgar sig óhæðis- og siðamálum og auk þess starfa fagleg teymi sem styðja starfsfólk okkar við að fylgja eftir faglegum kröfum. Þessi meðeigandi er áhættu- og gæðastjóri félagsins (RRL) og starfar hann náið með forstjóra fyrirtækisins og situr í framkvæmdaráði. Hann hefur skyldur við að innleiða og viðhalda kröfum og reglum um óhæðis- og siðamál.

## Tækni og aðferðir

Samþykktarkerfi okkar, eftirfylgni og upplýsingakerfi eru þróuð af DTT. Kerfið er hannað til að auðvelda okkur að stýra, skrásetja og hafa eftirlit með fylgni við óhæðisreglur, hagsmunaárekstra og siðamál. Áður en við samþykkjum nýtt verkefni og/eða nýjan viðskiptavin metum við hvort verkefnið eða viðskiptavinurinn ógni óhæði okkar eða hafi í för með sér hagsmunaárekstra. Við könnum einnig þegar við á bakgrunn eigenda og stjórnenda fyrirtækja í samræmi við lög og reglur. Við fylgjum einnig með fjárfestingum eigenda og starfsfólks til vernda óhæði og hlutleysi Deloitte, verkefnateyma og alls starfsfólks.



## Námskeið

Allir faglegir starfsmenn fara á námskeið þar sem lögð eru fram raunhæf dæmi í óhæðis- og siðamálum en með því öðlast þeir færni við að leysa raunveruleg vandamál. Auk þess eru sérhæfðir starfsmenn til taks við ráðgjöf og til að taka á móti trúnaðartilkyningum um hegðun sem ekki telst fylgni við reglurnar.

## Starfstími endurskoðanda

Við höfum innleitt reglur um að sami endurskoðandi geti ekki þjónað einingum tengdum almannahagsmunum, eins og þeir eru skilgreindir í lögum um endurskoðendur, samfellt lengur en í sjö ár.

## Trúnaðartilkyningar

Áhættustýring okkar býður starfsfólki okkar að tilkynna um hegðun sem ekki telst fylgni við reglurnar. Þetta er grundvallarstefna við faglega hegðun okkar og hvetur starfsfólk til að vera heiðarlegt og haga sér í samræmi við faglegar kröfur. Stefnan er byggð á þessum grunni:

**Varnir** – Þess er gætt að ekki líðist einelti, áreitni eða óheimil hegðun í framhaldi af trúnaðartilkyningu sem gerð var í góðri trú.

**Nafnleysi** - heimilt er að senda inn nafnlausar tilkyningar og einnig er gætt trúnaðar við aðrar tilkyningar.

**Hvatning** - fyrirtækið hvetur þá sem hafa orðið vitni að eða gruni ranga hegðun að tilkynna það með viðeigandi hætti innan okkar fyrirtækis.

## Eftirfylgni

Gæðaeftirlit okkar og aðrar aðgerðir við eftirlit veita okkur vissu um að viðeigandi staðlar séu skoðaðir. Að auki innifelur gæðaeftirlitið mat á fylgni við óhæðisreglur Deloitte. Niðurstaða gæðaeftirlitsins er tilkynnt til stjórnenda DTT og viðeigandi málefni eru rædd á svæðisbundnum fundum um óhæðismál.

# Fjárhagsupplýsingar

## Tekjur

Sala samstæðunnar fyrir reikningsárið 1. júní 2008 til 31. maí 2009 var um 3 milljarðar og greinist þannig eftir starfsþáttum (í þús.kr.):

	2008/2009
● Endurskoðunar- og reikningskilasvið	2.026.748
● Önnur þjónusta	961.699
	<b><u>2.988.447</u></b>



# Starfskjör eigenda

**Grundvöllurinn fyrir starfskjörum eigenda** byggir á yfirgrípsmiklu kerfi, sem hefur það að markmiði að viðhalda góðri frammistöðu hjá eigendum til lengri tíma og ná jafnframt árangri til skamms tíma, í samræmi við stefnu og markmið félagsins. Eftirfarandi mælikvarðar (Balance Scorecard) eru notaðir til að mæla árangur eigenda:

**Vöxtur og arðsemi:** Framlag eigenda til fjárhagslegrar velgengni Deloitte.

**Viðskiptavinir:** Þátttaka í viðskiptaþróun og samskiptum við viðskiptavini.

**Starfsfólk:** Framlag eigenda til starfsþróunar og þjálfunar starfsfólks.

**Fagleg færni / gæða- og áhættumál:** Eigendur verða að uppfylla faglegar gæðakröfur og fylgja reglum Deloitte varðandi áhættu- og gæðamál.

**Markaðsmál og innri vinna:** Framlag eigenda til að viðhalda vörumerkinu, þátttaka í félagsstörfum tengdum endurskoðun, stjórnun og leiðtogahlutverk.

Eigendur á endurskoðunarsviði eiga að vera móttækilegir fyrir þörfum viðskiptavina sinna, en afkoma þeirra byggist á engan hátt á annarri þjónustu sem seld er til viðskiptavina þeirra í endurskoðun.

Laun eigenda taka mið af vinnuframlagi þeirra og stjórnunarlegri ábyrgð.

Frammistaða eigenda samkvæmt framangreindum mælikvörðum er mæld árlega. Stjórn félagsins ber ábyrgð á samræmingu í frammistöðumati, en með-eigendafundur samþykkir endanlega niðurstöðu.



# Almannahagsmunir

## Eining tengd almannahagsmunum:

Samkvæmt 7.gr.laga nr.79/2008 um endurskoðendur eru eftirtaldir aðilar flokkaðir sem einingar tengdar almannahagsmunum:

- a. Lögaðili sem er með skráð lögheimili á Íslandi og hefur verðbréf sín skráð á skipulegum verðbréfamarkaði í ríki innan Evrópska efnahagssvæðisins, í aðildarríki stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum.
- b. Lífeyrissjóður sem hefur fullgilt starfsleyfi.
- c. Lánastofnun eins og hún er skilgreind í lögum nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki.
- d. Félag sem hefur starfsleyfi til að reka váttryggingastarfsemi hér á landi samkvæmt lögum nr. 60/1994, um váttryggingastarfsemi.

Hér að neðan er skrá yfir einingar tengdar almannahagsmunum sem Deloitte hefur annast lögboðna endurskoðun fyrir á næstliðnu fjárhagsári sem endaði 31. maí 2009:

Alfesca hf.  
Arev verðbréfafyrirtæki hf.  
Bakkavör Group hf.  
Eftirlaunasjóður Reykjanesbæjar  
Eftirlaunasjóður F.Í.A.  
Eftirlaunasjóður SS  
Egla ehf.  
Exista hf.  
FESTA lífeyrissjóður  
Frjálsi lífeyrissjóðurinn  
Hekla fasteignir ehf.  
Íslandsbanki hf.  
Íslenski lífeyrissjóðurinn  
Lífeyrissjóður starfsmanna Reykjavíkurborgar  
Lífeyrissjóður starfsmanna sveitarfélaga  
Lífeyrissjóður bankamanna  
Lífeyrissjóður bænda  
Lífeyrissjóður starfsmanna Vestmannaeyja  
Lífeyrissjóður Vestmannaeyja  
Líftryggingafélag Íslands hf.  
Lýsing hf.  
Reykjaneshöfn  
Ríkisútvarpið ohf.  
Samband sveitarfélaga á Suðurnesjum  
Skipti hf.  
Sláturfélag Suðurlands svf.  
Snæfellsbær  
Sparisjóður Vestmannaeyja  
Sparisjóðurinn í Keflavík  
Váttryggingafélag Íslands hf.  
Vinnslustöðin hf.  
Össur hf.



"Deloitte" is the brand under which tens of thousands of dedicated professionals in independent firms throughout the world collaborate to provide [audit](#), [consulting](#), [financial advisory](#), [risk management](#), and [tax](#) services to selected clients.

These firms are members of Deloitte Touche Tohmatsu (DTT), a Swiss Verein. Each member firm provides services in a particular geographic area and is subject to the laws and professional regulations of the particular country or countries in which it operates. DTT helps coordinate the activities of the member firms but does not itself provide services to clients. DTT and the member firms are separate and distinct legal entities, which cannot obligate the other entities. DTT and each DTT member firm are only liable for their own acts or omissions, and not those of each other. Each of the member firms operates under the names "Deloitte," "Deloitte & Touche," "Deloitte Touche Tohmatsu," or other related names.

Each DTT member firm is structured differently in accordance with national laws, regulations, customary practice, and other factors, and may secure the provision of professional services in their territories through subsidiaries, affiliates and/or other entities.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu. All rights reserved.