

Erindisbréf endurskoðunarnefndar Stykkishólmsbæjar

Hlutverk og starfsáætlun endurskoðunarnefndarinnar.

Markmið og stefna

Endurskoðunarnefnd er undirnefnd bæjarstjórnar sem bæjarstjórn skipar til að sinna tilteknum verkefnum á ábyrgðarsviði bæjarstjórnar í samræmi við IX. Kafla A laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Endurskoðunarnefndin á að hafa eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila til að auka traust og öryggi á fjárhagslegum upplýsingum og góðum stjórnunaráttum.

Aðal hlutverk endurskoðunarnefndar er:

- mat á eftirlitsumhverfi bæjarfélagsins og fyrirkomulagi áhættustýringar.
- greining á virkni innri endurskoðunar, eftirlit með framkvæmd endurskoðunar og gerð tillögu um val á ytri endurskoðanda ásamt mati á óhæði endurskoðanda.
- tryggja fylgni við gildandi lög og reglur.

Ábyrgð bæjarstjórnar og stjórnenda bæjarins á rekstri og fjárfestingum er óbreytt og samkvæmt lögum.

Heimildir endurskoðunarnefndar

Endurskoðunarnefnd hefur eftirtaldar heimildir til að sinna skyldum sínum.

1. Afla nauðsynlegrar faglegrar og óháðrar ráðgjafar, sem endurskoðunarnefndin telur nauðsynlega til að sinna sínu hlutverk. Kostnaður vegna ráðgjafa skal samþykktur af bæjarstjórn.
2. Gera kröfu um að viðkomandi starfsfólk taki þátt í fundum og veiti þær upplýsingar sem óskað er eftir af nefndinni.
3. Fá ótakmarkaðan aðgang að upplýsingum sem endurskoðunarnefndin telur nauðsynlegar til að sinna hlutverki sínu.

Skipulag

1. Bæjarstjórn skipar nefndarmenn og formann endurskoðunarnefndar. Nefndarmenn eru skipaðir eigi síðar en mánuði eftir að ný bæjarstjórn tekur til starfa. Skipunartími nefndarinnar er sá sami og bæjarstjórnarinnar. Bæjarstjórn getur þó breytt skipunartíma nefndarinnar.
2. Endurskoðunarnefndin skal skipuð þremur mönnum hið minnsta, þar af skal meirihluti nefndarmanna vera óháður bæjarfélaginu og starfsfólki bæjarins.
3. Sérhver nefndarmaður skal hafa þekkingu á fjármálum og að minnsta kosti einn nefndarmanna skal hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði endurskoðunar eða reikningsskila.

Fundarstörf

1. Aðeins nefndarmenn endurskoðunarnefndar eiga kröfu á að vera viðstaddir á fundum nefndarinnar. Þjóða má öðrum einstaklingum utan nefndar á fundi t.d. ytri endurskoðendum og bæjarstjóra.
2. Endurskoðunarnefndin skal halda fundir eftir þörfum. Halda skal fundi í tengslum við gerð ársreiknings bæjarfélagsins.
3. Færa skal fundargerð af öllum fundum. Skal hún lög fram til samþykktar á næsta fundi nefndarinnar. Fundargerðir nefndarinnar skal send bæjarstjórn eftir samþykki .
4. Árlega skal endurskoðunarnefndin eiga fund með bæjarstjórn þar sem m.a. nefndin leggur fram skýrslu um störf liðins árs. Ennfremur skal nefndin halda fund, ef bæjarstjórn óskar eftir að haldinn sé fundur um sérstök mál er varðar viðfangsefni nefndarinnar.

Hlutverk og ábyrgð

1. Endurskoðunarnefndin skal meta störf stjórnenda við innleiðingu á virku og fullnægjandi eftirlitsumhverfi. (innra eftirliti)
2. Nefndin skal kynna sér viðhorf stjórnenda til eftirlits með tölvukerfum, þar með talið að leggja mat á umfang almenns tölvueftirlits.
3. Nefndin skal afla sér upplýsingar á innleiðingu og tillögum stjórnenda til úrbóta sem koma frá ytri endurskoðanda.

Ytri endurskoðandi:

Varðandi tengsl við ytri endurskoðanda skal endurskoðunarnefndin:

4. Setja fram tillögu til bæjarstjórnar um val á endurskoðanda.
5. Yfirfara hina árlegu endurskoðunaráætlun og meta umfang hennar með hliðsjón af aðstæðum bæjarfélagsins.
6. Eiga viðræður um verulegar athugasemdir endurskoðanda og tillögur til úrbóta, þar með talið val stjórnenda á reikningsskilaaðferðum.
7. Afla staðfestingar á óhæði endurskoðanda.

Hæfi nefndarmanna, trúnaðar-og þagnarskylda og önnur atriði

1. Nefndarmenn eru bundnir trúnaðar- og þagnarskyldu um öll störf sín á vegum nefndarinnar. Öll gögn sem aflað er vegna vinnu nefndarinnar skulu nefndarmenn fara með sem trúnaðaargögn.
2. Nefndarmönnum er óheimilt að fjalla um mál þar sem þeir eru vanhæfir vegna tengsla við mál eða aðila. Um sérstakt hæfi nefndarmanna skal fara að lögum um sérstakt hæfi héraðsdómara.

3. Nefndarmaður skal almennt sjálfur meta hæfi sitt og upplýsa aðra nefndarmenn um það. Ef vafi leikur á hæfi skulu aðrir nefndarmenn taka endanlega afstöðu til hæfis.
4. Nefndarmanni er hvenær sem er heimilt að segja starfi sínu lausu sem nefndarmaður. Þá er meirihluta bæjarstjórnar heimilt að víkja nefndarmanni úr nefnd án rökstuðnings og án fyrirvara ef þurfa þykir.
5. Bæjarstjórn ákveður þóknun til nefndarmanna.

Yfirfarið og samþykkt á bæjarstjórnarfundi 10.12.2015