LÁNASJÓÐUR SVEITARFÉLAGA

Starfsreglur endurskoðunarnefndar

Október 2026

Starfsreglur endurskoðunarnefndar Lánasjóðs sveitarfélaga ohf.

22. október 2026
2407053LA
Málalykill: 00.33

1. Skipun og hlutverk

Endurskoðunarnefnd er skipuð af stjórn Lánasjóðsins og skal hún starfa í samræmi við ákvæði laga um ársreikninga. Leggi stjórn til að aðili verði skipaður í Endurskoðunarnefnd sem ekki er í stjórn eða varastjórn sjóðsins skal það lagt til við aðalfund sem tekur afstöðu til málsins í samræmi við 8. tl. 11. gr. samþykkta Lánasjóðsins. Endurskoðunarnefnd skal meðal annars hafa eftirfarandi hlutverk án tillits til ábyrgðar stjórnar, stjórnenda eða annarra á þessu sviði:

1. Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
2. Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðunar, og áhættustýringar.
3. Eftirlit með endurskoðun ársreiknings sjóðsins.
4. Mat á óhæði endurskoðenda eða endurskoðunarfyrirtækis (ytri endurskoðanda) og hafa eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis.
5. Setja fram tillögu til stjórnar um val á ytri endurskoðanda og innri endurskoðanda.

2. Heimildir

Nefndin hefur heimild stjórnar til að:

1. Ráða þá aðstoð sem nefndin telur nauðsynlega til að sinna störfum sínum. Sé kostnaður við slíka ráðgjöf áætlaður umfram 500.000 kr. á ári, skal nefndin hafa samráð við stjórnarformann.
2. Krefjast starfa og athygli starfsmanna Lánasjóðsins.
3. Hafa aðgang að þeim gögnum sem nefndin telur sig þurfa.
4. Fylgjast með og hlutast til um störf ytri og innri endurskoðenda.

Nefndin skal yfirfara og samþykkja reikninga vegna endurskoðunar Lánasjóðsins.

3. Stjórnskipan

Nefndarmenn

Stjórn Lánasjóðsins skal skipa þrjá menn í endurskoðunarnefnd, eftir atvikum einn eftir tilnefningu aðalfundar, sbr. 1. gr., og skal einn þeirra jafnframt skipaður formaður. Að minnsta kosti einn nefndarmaður skal vera úr hópi stjórnarmanna Lánasjóðsins. Nefndin skipar sér ritara.

Nefndarmenn skulu sameiginlega hafa yfir að ráða viðeigandi þekkingu og hæfni á því sviði sem Lánasjóðurinn starfar á. Að minnsta kosti einn nefndarmanna skal hafa þekkingu og hæfni á sviði reikningsskila eða endurskoðunar.

Einfaldur meirihluti nefndarmanna ræður niðurstöðu mála.

Fundir

Einungis nefndarmenn eiga rétt til setu á fundum nefndarinnar. Nefndin má bjóða hverjum starfsmanna Lánasjóðsins sem þeim finnst við eiga að sitja fundi nefndarinnar. Nefndin skal boða innri og yrti endurskoðendur til fundar við sig eftir því sem þurfa þykir.

Nefndin skal funda í tengslum við uppgjör sjóðsins, tvisvar á ári hið minnsta. Jafnframt skal nefndin funda með innri endurskoðanda til að fara yfir árlega úttekt hans. Innri og/eða ytri endurskoðendur geta óskað eftir fundi með nefndinni og skal formaður boða fund innan mánaðar frá því að slík beiðni berst. Sama gildir ef nefndarmaður óskar eftir fundi.

Nefndin skal funda um ársuppgjör með ytri endurskoðenda sjóðsins. Þá skal nefndin árlega fara fram á að ytri endurskoðandi geri henni grein fyrir störfum sínum og óhæði og skili skriflegri skýrslu um mikilvæg atriði sem fram hafa komið við endurskoðunina. Í þeirri skýrslu skal sérstaklega geta ef um veikleika í innra eftirliti í vinnuferli við gerð reikningsskila er að ræða.

Nefndin skal leggja fyrir innri og ytri endurskoðanda að skýra nefndinni frá mikilvægum atriðum fyrir rekstur eða starfsemi Lánasjóðsins sem fram koma við störf þeirra. Starfsmenn Lánasjóðsins skulu víkja af fundi á meðan viðkomandi umfjöllun fer fram.

Upplýsingaskyldur nefndarinnar

Nefndin skal minnst árlega gera stjórn skriflega grein fyrir störfum sínum.

Nefndin ber ábyrgð á að upplýsa stjórn án tafar um hver þau mál sem geta hafa veruleg áhrif á starfsemi eða afkomu sjóðsins.

Nefndin skal yfirfara skýrslur sem lög eða stjórn kveður á um.

Trúnaður

Nefndarmenn eru bundnir trúnaði um málefni Lánasjóðsins og önnur atriði sem þeir fá vitneskju um í starfi sínu sem nefndarmenn. Trúnaður helst þó nefndarmenn láti af störfum.

4. Endurskoðun starfsreglnanna

Stjórn Lánasjóðsins skal setja starfsreglur endurskoðunarnefndar. Endurskoðunarnefnd er heimilt að leggja til við stjórn breytingar á starfsreglunum ef þörf er á.

Þannig samþykkt á stjórnarfundi þann 22. október 2026

Útgáfusaga

Lagt fyrir stjórnarfund	Niðurstaða
22.10.2026	**Samþykkt**
21.09.2026	Kynnt
28.04.2026	Samþykkt
11.09.2025	Samþykkt
28.11.2024	Samþykkt
13.06.2023	Samþykkt
29.06.2022	Samþykkt
26.05.2021	Samþykkt
23.09.2020	Samþykkt
26.09.2018	Samþykkt
24.10.2017	Samþykkt
1.11.2016	Samþykkt
24.03.2015	Samþykkt
29.01.2013	Samþykkt
27.08.2012	Samþykkt