

Ábendingar varðandi starfsáætlun endurskoðunarnefndar 2026-2027

1. Inngangur

Í inngangi starfsáætlunarinnar segir að nefndin starfi á vegum borgarstjórnar og að borgarráð hafi samþykkt nýja nefndarskipan sem borgarstjórn staðfesti 1. september 2026.

- Það skýtur skökku við að nefndin starfi á vegum borgarstjórnar en að borgarráð skipi í nefndina. Hér væri eðlilegra að tiltaka að borgarráð hefði gert tillögu að nefndarskipan endurskoðunarnefndar sem staðfest var af borgarstjórn.

2. Viðfangsefni endurskoðunarnefndar

Í þessum kafla kemur fram að endurskoðunarnefnd hafi þrjú meginviðfangsefni, þ.e. (i) eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila, (ii) eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustjórnun og (iii) eftirlit með störfum ytri endurskoðenda.

- Ekki er tiltekið að nefndin hafi eftirlit með og yfirfari endurskoðun ársreikninga og samstæðureiknings líkt og fram kemur í leiðbeiningum um stjórnarhætti en það er annað viðfangsefni en eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.

Enn fremur segir að endurskoðunarnefnd fari með eftirlit stjórnar á innra eftirliti með fjárhagsupplýsingum og vísað til leiðbeininga um stjórnarhætti í því samhengi.

- Hér ber að hafa í huga að endanleg ábyrgð á innra eftirliti hvílir hjá stjórn, þ.e. borgarstjórn í þessu tilfelli. Það orkar því tvímælis að segja að endurskoðunarnefnd fari með eftirlit stjórnar á innra eftirliti með fjárhagsupplýsingum. Í leiðbeiningunum um stjórnarhætti segir að *án tillits til ábyrgðar stjórnar* þá hafi endurskoðunarnefnd það hlutverk að hafa eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits félags.

3. Umboð endurskoðunarnefndar

Í þessum kafla segir að endurskoðunarnefnd sé undirnefnd borgarstjórnar en einnig að nefndin hafi sjálfstæða stöðu sem undirnefnd stjórna eininga innan samstæðu Reykjavíkurborgar.

- Hafa þarf í huga að nefndin getur bara heyrt undir eina stjórnskipulagslega einingu, þ.e. borgarstjórn og því erfitt að sjá að nefndin geti verið undirnefnd annarra stjórna. Stjórnir annarra eininga innan samstæðu Reykjavíkurborgar geta falið endurskoðunarnefnd sambærilegt hlutverk og hún gegnir fyrir borgarstjórn og nýtur nefndin þá sama sjálfstæðis og þegar hún gegnir störfum fyrir borgarstjórn.

4. Fundaáætlun

- a. Þetta er mikil fundasókn og mun meiri en tíðkast hjá flestum starfandi endurskoðunarnefndum. Væri ekki ástæða til að skoða hvort hægt væri að sinna skyldum endurskoðunarnefndar með mánaðarlegum fundum?
- b. Að óbreyttu má spyrja af hverju fundir eru ekki að jafnaði á tveggja vikna fresti? Í október eru fundir t.d. vikulega, í febrúar og mars eru þrír fundir með viku millibili og í apríl eru þrjár vikur á milli funda.
- c. Fundartími nefndarinnar er klukkan 10 á þriðjudögum. Af hverju eru fundir settir á mánudag í eftirfarandi tilfellum: 30. nóv., 5. apríl, 26. apríl og 7. júní?
- d. Hvernig er staðið að því að breyta áætluðum fundartíma, hver er lágmarks fyrirvari á boðun nýs fundartíma og hversu margir þurfa að samþykkja breyttan fundartíma?

5. Fundarefni sem ekki eru tilgreind

- a. Yfirferð yfir stefnumörkun innri endurskoðunar og hvernig miðar við innleiðingu stefnunnar.

- b. Reglubundin umfjöllun um endurskoðunaráætlun, eftirfylgni við hana og áhættumat sem áætlunin byggir á.
 - c. Reglubundin kynning á niðurstöðum skoðana IER.
 - d. Eftirfylgni með samþykktum ábendingum/athugasemdum IER.
 - e. Umfjöllun um og kynning á niðurstöðum sjálfsmats/ytra gæðamats IER.
 - f. Einslegir fundi með borgarstjóra, sviðsstjóra fjármála- og áhættustýringarsviðs, ytri endurskoðanda og yfirmönnum innra eftirlits ef þeir tíðkast.
 - g. Árlegt mat á frammistöðu innri og ytri endurskoðanda.
6. Kynning og umfjöllun um verkferla IER
- a. Fá kynningu á helstu verkferlum IER, einkum og sér í lagi samþykkt stjórnenda og eftirfylgni IER með samþykktum athugasemdum/ábendingum.
Hugsanlega dugar að kynna helstu verkferla fyrir nýjum nefndarmönnum – en umræðu um athugasemdir/ábendingar og eftirfylgni með þeim þyrfti nefndin öll að ræða.