



Borgarráð

Frá fundi endurskoðunarnefndar 29. apríl 2024

Á fundi endurskoðunarnefndar í dag, 29. apríl 2024 voru lögð fram trúnaðarmerkt drög að samanteknum ársreikningi Reykjavíkurborgar 2023, trúnaðarmerkt drög að endurskoðunarskýrslu og skýrslu um ábendingar vegna innra eftirlits fyrir Reykjavíkurborg, dags. 26.04.2024, ásamt drögum að umsögn endurskoðunarnefndar um ársreikning Reykjavíkurborgar 2023 dags. í dag. IER240200020

Umsögn endurskoðunarnefndar samþykkt.

Vísað til borgarráðs.

Virðingarfyllst,

Ingunn Ólafsdóttir
ritari endurskoðunarnefndar



Borgarráð
Ráðhúsi Reykjavíkur
Tjarnargötu 11
101 Reykjavík

Umsögn endurskoðunarnefndar varðandi ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023

Inngangur

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar (nefndin) hefur þrjú meginviðfangsefni sbr. ákvæði IX. kafla laga nr. 3 um ársreikninga og leiðbeiningar Viðskiptaráðs, Kauphallar og Samtaka atvinnulífsins. Þessi þrjú viðfangsefni eru fólgin í eftirliti með:

- vinnuferli við gerð reikningskila.
- fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu.
- störfum ytri endurskoðenda.

Auk þessara viðfangsefna eru nefndinni ætluð þau verkefni að:

- meta óhæði ytri endurskoðenda og hafa eftirlit með störfum þeirra.
- setja fram tillögu um val á ytri endurskoðendum og ráðningu innri endurskoðanda.

Viðfangsefni nefndarinnar lúta því að málum er varða gerð og framsetningu fjárhagsupplýsinga til borgarstjórnar.

Um ársreikning 2023

Vinna endurskoðunarnefndar vegna eftirlits við gerð og endurskoðun ársreiknings Reykjavíkurborgar hófst í nóvember 2023 með því að nefndin fundaði með ytri endurskoðendum Reykjavíkurborgar, Grant Thornton endurskoðun ehf. (GT), þar sem farið var yfir endurskoðunaráætlun þeirra.

Nefndin gerði ytri endurskoðendum grein fyrir því sem hún metur helstu áhersluatriði og áhættuþætti í reikningsskilum Reykjavíkurborgar og eru nefndin og ytri endurskoðendur sammála um þessi atriði en þau eru tíunduð í endurskoðunarskýrslu GT.

Á því tímabili sem unnið hefur verið að endurskoðun ársreiknings Reykjavíkurborgar hefur nefndin átt marga fundi og önnur samskipti við ytri endurskoðendur Reykjavíkurborgar.

Ytri endurskoðendur komu á fund endurskoðunarnefndar í dag þar sem þeir kynntu drög að endurskoðunarskýrslu og helstu niðurstöður af vinnu sinni. Í skýrslunni koma fram ábendingar og athugasemdir sem endurskoðunarnefnd telur mikilvægt að stjórnendur bregðist við og haldi endurskoðunarnefnd upplýstri um viðbrögð sín.



Nefndin átti nokkra fundi með starfsmönnum fjármála- og áhættustýringarsviðs Reykjavíkurborgar (FAS) á meðan unnið var að gerð ársreikningsins og fékk nefndin kynningu sviðsins á drögum að ársreikningi 2023 og greinargerðum með ársreikningi á fundi þann 8. þ.m.

Í greinargerðum fagsviða og sjóða A-hluta og skýrslu FAS er ítarleg umfjöllun um ársreikninginn og þar koma fram ýmsar gagnlegar ábendingar sem nefndin vekur athygli á.

Ársreikningar og endurskoðunarskýrslur allra B-hluta félaganna hafa verið yfirfarnar af hálfu nefndarinnar og skilað skriflegri umsögn um þá til stjórnna þeirra. Einnig fundaði nefndin sérstaklega með stjórnendum og ytri endurskoðendum við lok endurskoðunar, auk þess sem fundað var með stjórnnum flestra félaganna þar sem farið var yfir umsagnir.

Nefndin hefur átt gott samstarf við þá stjórnendur sem koma að ársreikningsgerð Reykjavíkurborgar og gerð ársreikninga B-hluta félaganna sem og hefur samstarf við ytri endurskoðendur Reykjavíkurborgar gengið vel.

Á fundi endurskoðunarnefndar þann 8. maí 2023 óskaði nefndin eftir því að Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar framkvæmdi úttekt á innra eftirliti við vinnu við gerð reikningsskila. Beiðni nefndarinnar um úttekt kom í kjölfar skekkju sem varð við gerð ársreiknings 2022 og var uppgötvuð áður en ársreikningurinn kom til afgreiðslu borgarstjórnar. Skýrsla um framkvæmd og niðurstöður úttektarinnar voru lagðar fyrir nefndina þann 23. þ.m. Í skýrslunni koma fram nokkrar ábendingar sem beint er að Fjármála- og áhættustýringarsviði og hefur sviðið þegar hafið úrvinnslu þeirra.

Nefndin leggur áherslu á að brugðist sé við öllum ábendingum sem fram koma í skýrslu ytri endurskoðenda en það er meðal reglubundinna verkefna hennar að fylgjast með því með hvaða hætti stjórnendur bregðast við ábendingum ytri endurskoðenda. Nefndin fylgist með framgangi vinnu vegna ábendinga ytri endurskoðenda með því að kalla formlega eftir skriflegum svörum og viðbrögðum stjórnenda í september ár hvert.

Í drögum að áritun óháðra endurskoðenda á ársreikning 2023 kemur fram það álit að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu borgarinnar 31. desember 2023 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2023, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Það er álit endurskoðunarnefndar að ársreikningurinn sé tilbúinn til afgreiðslu af hálfu borgarstjórnar.

Virðingarfyllt,

f.h. endurskoðunarnefndar

Láraus Finnbogason, formaður