SORPA bs.

Starfsskýrsla endurskoðunarnefndar SORPU bs. fyrir tímabilið ágúst 2025 til júní 2026



Endurskoðunarnefnd SORPU bs.

Júní 2026

1. NEFNDIN OG SKIPAN HENNAR

Í samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar frá 10. júlí 2014 kemur fram að dótturfélög Reykjavíkurborgar teljist einingar innan samstæðu hennar í merkingu ársreikningalaga og skipar borgarstjórn endurskoðunarnefnd fyrir samstæðu Reykjavíkurborgar.

Stjórn SORPU bs. hefur samþykkt að fela endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar að vera endurskoðunarnefnd félagsins og fyrir liggur samningur um samstarf nefndarinnar og stjórnar SORPU bs.

Endurskoðunarnefnd SORPU bs. skipa eftirtalin;

- Lárus Finnbogason, formaður
- Einar Sveinn Hálfdánarson
- Sigrún Guðmundsdóttir
- Sunna Jóhannsdóttir

Varamenn eru;

- Danielle Pamela Neben
- Ólafur Kristinsson
- Páll Grétar Steingrímsson

2. UM ENDURSKOÐUNARNEFNDIR

Endurskoðunarnefnd er undirnefnd stjórnar og starfar í umboði hennar. Markmið með skipan endurskoðunarnefndar er að bæta starfshætti í málum er snúa að fjárhagslegu eftirliti. Fjallað er um verkefni endurskoðunarnefnda í IX. kafla A í lögum um ársreikninga. Fram kemur í lögunum að við einingar tengdar almannahagsmunum skuli starfa endurskoðunarnefnd en öðrum einingum er frjálst að skipa endurskoðunarnefndir. Þeir sem skipa endurskoðunarnefnd skulu vera óháðir endurskoðendum einingarinnar og þá skal meirihluti nefndarmanna jafnframt vera óháður einingunni. Gerð er sú krafa að nefndarmenn hafi þekkingu og reynslu í samræmi við störf nefndarinnar.

Lögbundin verkefni endurskoðunarnefnda eru eftirfarandi:

- Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
- Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits einingarinnar, innri endurskoðun, ef við á, og áhættustýringu.
- Eftirlit með endurskoðun ársreiknings og samstæðureiknings einingarinnar.
- Mat á óhæði endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis og eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtækis.
- Setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtæki.

Endurskoðunarnefndir eru mikilvægar við stjórnun og eftirlit fyrirtækja og félaga, hvort sem um er að ræða einka- eða opinberan rekstur. Þær gegna lykilhlutverki við að aðstoða stjórnendur við að

uppfylla eftirlitsskyldur sínar við reikningsskil, innra eftirlit, áhættustýringu, innri og ytri endurskoðun og eftirlit þeirra með að starfsemin sé í samræmi við lög og reglur. Viðskiptaráð Íslands, Samtök atvinnulífsins og Nasdaq Iceland hafa gefið út leiðbeiningar um stjórnarhætti fyrirtækja (6. útgáfa – febrúar 2021) þar sem fjallað er um hlutverk og verkefni endurskoðunarnefnda. Samkvæmt leiðbeiningunum skal endurskoðunarnefnd fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum, innri endurskoðun og ytri endurskoðendum. Þá skal nefndin yfirfara að þær upplýsingar sem stjórnin fær um rekstur, stöðu og framtíðarhorfur rekstrareiningar séu áreiðanlegar og gefi sem gleggsta mynd af stöðu hennar á hverjum tíma.

3. STÖRF NEFNDARINNAR Á STARFSÁRINU

Í starfsreglum endurskoðunarnefndar kemur fram að starfsár hennar nái yfir tímabilið ágúst til júní ár hvert.

Verkefni nefndarinnar á starfsárinu ágúst 2025 til júní 2026 tengdust fyrst og fremst lögboðnum verkefnum hennar. Hér á eftir er í tímaröð gerð grein fyrir helstu verkefnum nefndarinnar og fundum á starfsárinu sem ætti að gefa nokkuð skýra mynd af störfum hennar á liðnu starfsári.

NÓVEMBER 2025

Lögð fram drög að ráðningarbréfi PricewaterhouseCoopers (PwC) dags. 15.10.2025 til eins árs um innri endurskoðun SORPU bs. ásamt erindisbréfi innri endurskoðunar og drögum að óhæðisyfirlýsingu innri endurskoðenda. Jafnframt lögð fram drög að verkefnisáætlun PwC vegna ársins 2025. Samþykkt og vísað til stjórnar SORPU bs. **[Fundur nr. 338, 3.11.2025].**

Fram fer kynning á trúnaðarmerktri endurskoðunaráætlun ytri endurskoðenda, Grant Thornton, vegna endurskoðunar ársreiknings SORPU bs. fyrir árið 2024. **[Fundur nr. 340, 17.11.2025].**

JANÚAR 2026

Lögð fram lokadrög starfsskýrslu endurskoðunarnefndar fyrir SORPU bs. fyrir starfsárið 2024-2025. Samþykkt. **[Fundur nr. 345, 12.1.2026].**

MARS 2026

Lögð fram trúnaðarmerkt drög að innri endurskoðunarskýrslu PwC fyrir SORPU bs. dags. mars 2026. Samþykkt að vísa skýrslunni til stjórnar SORPU bs.

Lögð fram svohljóðandi bókun endurskoðunarnefndar: Endurskoðunarnefnd þakkar fyrir greinargóða kynningu á úttekt PwC. Að mati nefndarinnar vekur athygli að margar ábendingar eru enn í vinnslu. Mikilvægt er að brugðist sé við ábendingunum sem fyrst og að þeim verði fylgt vel eftir. Vakin er athygli á ítrekaðri athugasemd um stjórnskipulag SORPU bs. Þar er bent á óvissu um umboð stjórnar sem og flækjustig vegna eigendavettvangs og

stefnuráðs, en hlutverk þess virðist vera óskýrt. Endurskoðunarnefnd samþykkir að vísa skýrslunni til stjórnar SORPU bs. [Fundur nr. 352, 2.3.2026].

Fram fer kynning á drögum að samstæðuársreikningi SORPU bs. fyrir árið 2025, ásamt trúnaðarmerktum drögum að endurskoðunarskýrslu félagsins sem lögð verður fram samhliða framlagningu ársreiknings fyrir stjórn. Samþykkt að skila umsögn til stjórnar.

Lögð fram svohljóðandi bókun endurskoðunarnefndar: Endurskoðunarnefnd þakkar fyrir greinargóða kynningu á drögum að samstæðuársreikningi SORPU bs. og endurskoðunarskýrslu fyrir árið 2025. Endurskoðunarnefnd mun skila umsögn til stjórnar. [Fundur nr. 354, 16.3.2026].

Bókun í fundargerð um umræðu um fundi milli funda: Stjórnarfundur SORPU 11. mars 2026. [Fundur nr. 354, 16.3.2026].