



# Skýrsla til borgarstjórnar

---

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar

Starfsárið ágúst 2022 – júlí 2023



Reykjavík



## EFNISYFIRLIT

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1.    | NEFNDIN OG SKIPAN HENNA                       | 2  |
| 2.    | UM ENDURSKOÐUNARNEFNIR                        | 3  |
| 3.    | ENDURSKOÐUNARNEFND REYKJAVÍKURBORGAR          | 4  |
| 3.1   | STÖRF NEFNARINNAR Á STARFSÁRINU               | 4  |
| 3.1.1 | HELSTU VERKEFNI FYRIR A HLUTA OG SAMSTÆÐU     | 5  |
| 3.1.2 | HELSTU VERKEFNI FYRIR HVERT B HLUTA FÉLAG     | 6  |
| 3.1.3 | HELSTU UMFJÖLLUNAREFNI                        | 7  |
| 4.    | YTRI ENDURSKOÐUN                              | 7  |
| 4.1   | EFTIRLIT MEÐ YTRI ENDURSKOÐUN                 | 8  |
| 4.2   | ÁBENDINGAR OG ATHUGASEMDIR YTRI ENDURSKOÐENDA | 9  |
| 4.3   | ÓHÆÐI YTRI ENDURSKOÐENDA                      | 10 |
| 5.    | INNRI ENDURSKOÐUN                             | 10 |
| 6.    | INNRA EFTIRLIT                                | 12 |
| 7.    | ÁHÆTTUSTÝRING                                 | 13 |
| 8.    | UM ÁRSREIKNING REYKJAVÍKURBORGAR 2022         | 14 |
| 8.1   | VINNUFERLI VIÐ GERÐ REIKNINGSSKILA            | 14 |
| 8.2   | UMSÖGN UM ÁRSREIKNING                         | 14 |
| 9.    | SJÁLFSMAT                                     | 15 |
| 10.   | ÖNNUR MÁL                                     | 15 |



## 1. NEFNDIN OG SKIPAN HENNAR

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar er undirnefnd borgarstjórnar og starfar á grundvelli samþykktar sem staðfest var í borgarstjórn 10. júlí 2014. Nefndin starfar í samræmi við IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Í samþykkt endurskoðunarnefndar er gert ráð fyrir að nefndin gegni samsvarandi hlutverki gagnvart þeim einingum sem teljast falla innan samstæðu Reykjavíkurborgar. Kveðið er á um þetta fyrirkomulag í sameignarsamningi um Orkuveitu Reykjavíkur og var það samþykkt í stjórnnum annarra B hluta fyrirtækja og stjórnnum þeirra byggðasamlaga sem teljast til samstæðu borgarinnar samkvæmt 61. gr. sveitarstjórnarlaga. Endurskoðunarnefnd telst þannig einnig undirnefnd stjórna félaga innan samstæðu Reykjavíkurborgar.

Á fundi borgarstjórnar þann 7. júní 2022 var endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar kjörin til fjögurra ára. Nefndina skipa;

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

Varamenn eru;

- Danielle Pamela Neben
- Ólafur B. Kristinsson
- Páll Grétar Steingrímsson



## 2. UM ENDURSKOÐUNARNEFNDR

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 lögum að við einingar tengdar almannahagsmunum skuli starfa endurskoðunarnefnd og skuli nefndarmenn vera óháðir endurskoðendum einingarinnar. 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 endurskoðunarfyrtækis og eftirlit með öðrum störfum endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis.
- Setja fram tillögu til stjórnar um val á endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtækis.

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 stjórn og 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. ENDURSKOÐUNARNEFND REYKJAVÍKURBORGAR

Auk þeirra ákvæða sem fram koma í lögum um ársreikninga og leiðbeiningum um stjórnarhætti starfar nefndin eftir samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar sem samþykkt var í borgarstjórn 10. júlí 2014. Dótturfélög Reykjavíkurborgar (B hluti) teljast einingar innan samstæðu Reykjavíkurborgar í merkingu ársreikningalaga og skipar borgarstjórn endurskoðunarnefnd fyrir samstæðu Reykjavíkurborgar. Nefndin hefur sett sér starfsreglur sem eru yfirfarnar reglulega.

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar er því einnig endurskoðunarnefnd þeirra félaga sem mynda samstæðu Reykjavíkurborgar, sem felur í sér að;

- samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd gildir fyrir allar einingar innan samstæðunnar.
- starfsreglur endurskoðunarnefndar ná til allra verkefna sem nefndin annast fyrir hverja einingu innan samstæðunnar.
- til staðar er samkomulag um samstarf við stjórn hvers félags, nema við Orkuveitu Reykjavíkur en þar er í sameignarsamningi kveðið á um fyrirkomulag endurskoðunarnefndar.

#### 3.1. STÖRF NEFNDARINNAR Á STARFSÁRINU

Nefndin hélt 31 fund á starfsárinu og fékk til sín á fundina fjölmarga einstaklinga sem tengdust því efni er var til umfjöllunar hverju sinni.

Stjórnendur einstakra B hluta félaga tóku sæti á mörgum þessara funda þegar málefni viðkomandi félaga voru til umfjöllunar. Nefndin fundaði auk þess sérstaklega með stjórnnum og stjórnendum einstakra B hluta félaga og voru þeir fundir alls 8 á tímabilinu.

Formaður endurskoðunarnefndar tók sæti á sex fundum borgarráðs á starfsárinu þar sem til umfjöllunar voru:

- Frumvarp að fjárhagsáætlun (2 fundir)
- Starfsskýrsla endurskoðunarnefndar starfsárið 2021-2022
- Ársreikningur 2022 og endurskoðunarskýrsla (2 fundir)
- Tillaga um val á ytri endurskoðanda

Formaður nefndarinnar fundaði auk þess reglulega með formanni borgarráðs Reykjavíkurborgar. Náið og gott samstarf er með endurskoðunarnefndinni og Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar, en líkt og fram kemur í samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar þá leggur Innri endurskoðun og ráðgjöf nefndinni til fundarritara.



Flestir fundir nefndarinnar á starfsárinu voru staðfundir, eða 20 talsins, en 11 fundir fóru fram um fjarfundabúnað. Á starfsárinu 2021 – 2022 var meirihluti funda fjarfundir, eða 18 fundir, en staðfundir voru 8.

Á starfsárinu skilaði nefndin af sér umsögnum sem voru einkum um árs- og árshlutareikninga Reykjavíkurborgar og B hluta félaganna og um skýrslur frá Innri endurskoðun og ráðgjöf sem nefndin fékk til umfjöllunar.

### 3.1.1 HELSTU VERKEFNI FYRIR A HLUTA OG SAMSTÆÐU

Helstu verkefni endurskoðunarnefndar fyrir A hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar á tímabilinu voru eftirfarandi:

- Ytri endurskoðendur
  - Öflun upplýsinga og gagna til staðfestingar á óhæði endurskoðunarfyrtækis og einstakra einstaklinga í endurskoðunarteyminu áður en endurskoðun hófst
  - Yfirferð á endurskoðunaráætlun við upphaf endurskoðunar
  - Fundahöld og önnur samskipti þegar unnið var að endurskoðun ársreiknings
  - Yfirferð á skýrslum við lok endurskoðunar og fundahöld því tengd
- Eftirfylgni með ábendingum og athugasemdum ytri endurskoðenda vegna ársreiknings 2022
- Umsagnir um árs- og árshlutareikninga Reykjavíkurborgar
- Reikningsskilaaðferðir samstæðu Reykjavíkurborgar
- Vinna við forval, útboð og tillaga um ytri endurskoðendur til a.m.k. fimm ára, þ.e. reikningsárin 2023- 2027
- Verkefnaáætlun innri endurskoðunar – fylgst með framgangi verkefna
- Umsagnir og umfjallanir um skýrslur innri endurskoðunar
- Eftirfylgni með ábendingum og athugasemdum innri endurskoðunar
- Önnur tilfallandi verkefni



### 3.1.2 HELSTU VERKEFNI FYRIR HVERT B HLUTA FÉLAG

Helstu verkefni endurskoðunarnefndar fyrir hvert B hluta félag voru eftirfarandi:

- Ytri endurskoðendur
  - Öflun upplýsinga og gagna til staðfestingar á óhæði endurskoðunarfyrirtækis og einstakra einstaklinga í endurskoðunarteyminu áður en endurskoðun hófst
  - Yfirferð á endurskoðunaráætlun við upphaf endurskoðunar
  - Fundahöld og önnur samskipti þegar unnið var að endurskoðun ársreiknings
  - Yfirferð á skýrslum við lok endurskoðunar og fundahöld því tengd
- Eftirfylgni með ábendingum og athugasemdum ytri endurskoðenda vegna ársreiknings 2022
- Umsagnir um árs- og árshlutareikninga einstakra félaga
- Vinna við forval, útboð og tillaga um ytri endurskoðendur til a.m.k. fimm ára, þ.e. reikningsárin 2023- 2027
- Verkefnaáætlun innri endurskoðunar – fylgst með framgangi verkefna
- Umsagnir og umfjallanir um skýrslur innri endurskoðunar
- Eftirfylgni með ábendingum og athugasemdum innri endurskoðunar
- Önnur tilfallandi verkefni





### 3.1.3 HELSTU UMFJÖLLUNAREFNI

Fjöldmörg erindi hafa verið til umfjöllunar hjá nefndinni á starfsárinu og flest eru þau á sviði innra eftirlits og innri og ytri endurskoðunar. Á starfsárinu fór umtalsverður tími í forval, útboð og tillögur um val á ytri endurskoðanda. Til þess að gefa nokkra innsýn í verkefnið hefur nefndin tekið saman nokkur helstu umfjöllunarefni hennar á fundum og greinast þau með eftirfarandi hætti:

| Starfsárið 2022 – 2023          | Reikningsskil /<br>Ytri endurskoðun | Innri<br>endurskoðun | Annað |
|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------|
| A-hluti & samstæða              | 35                                  | 17                   | 9     |
| B hluti                         |                                     |                      |       |
| Orkuveita Reykjavíkur           | 42                                  | 5                    | 1     |
| Strætó                          | 22                                  | 5                    | 1     |
| Félagsbústaðir                  | 25                                  | 1                    | 1     |
| Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins | 21                                  | 0                    | 1     |
| Sorpa                           | 21                                  | 7                    | 1     |
| Faxaflóahafnir                  | 24                                  | 1                    | 1     |
| Malbikunarstöðin Höfði hf.      | 21                                  | 1                    | 1     |
| Annað                           | -                                   | -                    | 9     |
| Alls                            | 237                                 | 37                   | 25    |

## 4. YTRI ENDURSKOÐUN

Í 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 kemur fram að sveitarstjórn skuli ráða löggiltan endurskoðanda eða endurskoðunarfyrtæki sem annast skuli endurskoðun ársreikninga hjá sveitarfélaginu. Endurskoðunin skal fara eftir lögum um endurskoðendur, lögum um ársreikninga og alþjóðlegum endurskoðunarstöðlum. Í 3. mgr. 72. greinar laganna er kveðið á um að endurskoðandi sveitarfélags skuli jafnframt kanna hvort fullnægjandi heimildir hafi verið fyrir útgjöldum og hvort almenn stjórnarsýsla sveitarfélags og einstakar ákvarðanir af hálfu þess séu í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélags, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.





## 4.1. EFTIRLIT MEÐ YTRI ENDURSKOÐUN

Eitt af lögbundnum verkefnum endurskoðunarnefndar er að hafa eftirlit með endurskoðun ársreiknings A hluta og einstakra félaga innan samstæðu Reykjavíkurborgar.

Útboð á endurskoðunarþjónustu fyrir reikningsárin 2018 – 2022 fór fram í september 2017 og í kjölfar þess var gengið til samninga við Grant Thornton endurskoðun ehf. Samningur um endurskoðunarþjónustu á milli Reykjavíkurborgar og þeirra félaga sem mynda samstæðu Reykjavíkurborgar annars vegar og Grant Thornton endurskoðunar ehf. hins vegar var undirritaður þann 11. júlí 2018.

Nefndin hélt á starfsárinu marga fundi með ytri endurskoðendum, auk annarra óformlegra samskipta, og er hér á eftir gerð grein fyrir nokkrum þessara funda.

Á fundi þann 31. október 2022 kynntu ytri endurskoðendur áætlun sína um endurskoðun ársreiknings 2022 fyrir samstæðu Reykjavíkurborgar, A hluta og einstök félög innan samstæðunnar. Á fundinum var farið yfir áhættumat endurskoðendanna á einstökum liðum reikningsskilanna og fyrir reikningsskilin í heild sinni, mikilvægismörk og helstu endurskoðunaraðgerðir sem þeir áformuðu.

Þegar unnið er að áhættumati við endurskoðun eru tekjur og sviksemisáhætta stjórnenda ávallt skilgreind sem verulegir áhættuþættir. Við sérstakar aðstæður er þó hægt að skilgreina tekjur sem lið með minni áhættu.

Í endurskoðunaráætlun fyrir A hluta voru því tekjur (skatttekjur og aðrar tekjur) og sviksemisáhætta stjórnenda metið sem liðir með verulega áhættu en auk þessara liða áformuðu endurskoðendurnir að leggja sérstaka áherslu á varanlega rekstrarfjármuni, aðrar langtímakröfur, handbært fé og annan rekstrarkostnað.

Hjá öllum félögum í B hluta var sérstök áhersla lögð á tekjur og sviksemisáhættu stjórnenda en sem dæmi um sérstök áhersluatriði endurskoðendanna hjá einstökum félögum má nefna varanlega rekstrarfjármuni, áhættuvarnarsamninga og innbyggða afleiðu í raforkusölusamningum hjá Orkuveitu Reykjavíkur sef. Hjá Félagsbústöðum hf. voru mat og matsbreytingar fjárfestingaeigna í ársreikningi félagsins sérstök áhersluatriði.

Nefndin gerði endurskoðendunum grein fyrir því sem hún mat mikilvægustu og áhættusömustu þætti í reikningsskilunum. Nefndin lagði á það áherslu að endurskoðendurnir upplýstu nefndina tafarlaust ef upp kæmu einhver álitamál við endurskoðunina.

Á fundinum þann 31. október lögðu endurskoðendurnir einnig fram staðfestingu á óhæði sínu og greindu nefndinni frá þeirri þjónustu sem þeir höfðu veitt auk endurskoðunar. Einnig greindu þeir frá hugsanlegri ógnun við óhæði sitt, sbr. ákvæði 29. gr. laga um endurskoðendur og endurskoðun.



Á fundi þann 6. febrúar 2023 var farið yfir stöðu endurskoðunar og tímaáætlun. Á fundinum var rætt um framgang endurskoðunar og helstu endurskoðunaraðgerðir sem kynntar höfðu verið og óskað upplýsinga um helstu álitaefni sem upp hefðu komið ef um slíkt væri að ræða.

Á fundum þann 6. febrúar, 20. febrúar, 24. febrúar, 3. mars, 13. mars, 16. mars, 20. mars, 27. mars, 3. apríl og 17. apríl 2023 fundaði nefndin með ytri endurskoðendum og stjórnendum einstakra B hluta félaga og fór yfir drög að ársreikningum þeirra og endurskoðunarskýrslur.

Á fundi þann 24. apríl 2023 fundaði nefndin með endurskoðendum og fór yfir niðurstöður endurskoðunar ársreiknings A hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar.

Nefndin átti á starfsárinu gott samstarf við ytri endurskoðendur. Þá er það mat nefndarinnar að vel hafi verið staðið að endurskoðun ársreiknings A hluta, samstæðu Reykjavíkurborgar og einstakra B hluta félaga.

## 4.2. ÁBENDINGAR OG ATHUGASEMDIR YTRI ENDURSKOÐENDA

Ytri endurskoðendur hafa komið á framfæri athugasemdum sínum við endurskoðunarnefnd, stjórnir og stjórnendur einstakra B hluta félaga í endurskoðunarskýrslum. Þeir hafa auk þess hjá nokkrum félögum komið með ábendingar til stjórnenda í sérstökum skýrslum. Nefndin hefur í öllum tilvikum farið yfir athugasemdir og ábendingar endurskoðendanna.

Nefndin kannaði í nóvember 2022 hvort brugðist hefði verið við athugasemdum og ábendingum ytri endurskoðenda vegna endurskoðunar ársreiknings 2021. Sú könnun bendir ekki til annars en að ýmist hafi verið brugðist við athugasemdunum eða að unnið sé að úrbótum. Nefndin leggur áherslu á mikilvægi þess að brugðist sé fljótt við ábendingum og athugasemdum ytri endurskoðenda.

Það er viðvarandi áhersluatriði nefndarinnar að fylgjast með því að skipulega og tímanlega sé brugðist við þeim ábendingum sem fram koma hjá ytri endurskoðendum. Þá mun nefndin áfram leggja á það áherslu við ytri endurskoðendur að þeir veiti borgarstjórn ítarlegar upplýsingar um niðurstöður könnunar sinnar á því hvort fullnægjandi heimildir hafi verið fyrir útgjöldum og hvort almenn stjórnarsýsla Reykjavíkurborgar og einstakar ákvarðanir af hálfu hennar séu í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélags, ábyrga fjármálastjórn og upplýsingaskyldu sveitarfélaga.



### 4.3. ÓHÆÐI YTRI ENDURSKOÐENDA

Það er í þágu almannaheilla að meðlimir endurskoðunarteymis og endurskoðunarfyrirtækið sé óháð viðskiptamanninum sem er í endurskoðun. Í siðareglum endurskoðenda (gr. 290.6) segir að óhæði feli í sér:

- „(a) Óhæði í reynd: Hugarástand sem gerir kleift að látið sé í ljós álit án þess að hafa orðið fyrir áhrifum sem stofna faglegu mati í hættu og gerir því einstaklingi kleift að starfa af heilindum og beita hlutlægni og faglegri dómgreind.
- (b) Óhæði í ásýnd: Forðast tengsl og aðstæður sem hafa svo mikla þýðingu að óvilhallur og upplýstur þriðji aðili væri líklegur til að álykta, á grundvelli allra staðreynda og aðstæðna, að heilindum, hlutlægni eða faglegri tortryggni, fyrirtækis eða meðlims endurskoðunarteymis hafi verið stefnt í hættu.“

Það er eitt af lögbundnum verkefnum endurskoðunarnefnda að meta óhæði endurskoðenda og hafa eftirlit með öðrum störfum þeirra. Nefndin vann þessi verkefni með þeim hætti;

- að óska eftir staðfestingu á óhæði endurskoðunarfélagsins og einstakra meðlima í endurskoðunarteyminu við upphaf endurskoðunar á ársreikningum Reykjavíkurborgar og B hluta félaganna.
- að samþykkja fyrirfram beiðnir um kaup á annarri þjónustu en þeirri sem kveðið er á um í verksamningi við ytri endurskoðendur.

Það er mat endurskoðunarnefndar að ytri endurskoðendur, Grant Thornton endurskoðun ehf., þ.e. endurskoðunarfélagið og þeir starfsmenn sem unnu að endurskoðuninni, hafi verið óháðir í störfum sínum sem og að sú viðbótarþjónusta sem veitt var hafi ekki raskað óhæði þeirra.

## 5. INNRI ENDURSKOÐUN

Meðal hlutverka endurskoðunarnefndar er að hafa eftirlit með störfum innri endurskoðenda. Í því sambandi fer nefndin yfir og samþykkir innri endurskoðunaráætlanir og fær kynningu á framvindu verkefnanna.

Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar ber ábyrgð á innri endurskoðun innan samstæðu Reykjavíkurborgar og innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar er ábyrgur fyrir rekstri og vöktunarhlutverki Innri endurskoðunar og ráðgjafar gagnvart borgarráði, endurskoðunarnefnd og stjórnnum B hluta fyrirtækja. Innri endurskoðandi leggur áhættugrunndaða innri endurskoðunaráætlun fyrir samstæðu Reykjavíkurborgar fyrir nefndina til samþykktar og til kynningar í borgarráði og fyrir stjórnendum. Endurskoðunaráætlanir fyrir B hluta fyrirtæki eru lagðar fyrir nefndina til afgreiðslu og stjórnir viðkomandi B hluta fyrirtækja til samþykktar.



Á starfsárinu 2022 – 2023 var unnið eftir innri endurskoðunaráætlun fyrir A hluta Reykjavíkurborgar sem upphaflega var samþykkt í nóvember 2017.

Á fundi endurskoðunarnefndar þann 31. janúar 2022 voru lögð fram til umræðu drög að innri endurskoðunaráætlun A hluta borgarsjóðs fyrir árin 2022–2023. Við gerð áætlunarinnar áttu innri endurskoðandi og fagstjóri innri endurskoðunar samtöl og samráð við fjölmarga einstaklinga innan Reykjavíkurborgar og þá var áætlunin unnin í samráði við endurskoðunarnefnd, auk þess sem samráð var haft við ytri endurskoðendur. Á fundinum lagði innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar fram staðfestingu um stjórnskipulegt óhæði Innri endurskoðunar og ráðgjafar.

Innri endurskoðunaráætlun fyrir A hluta borgarsjóðs var samþykkt á fundi endurskoðunarnefndar þann 21. febrúar 2022. Áætlunin ráðgerir sextán frumúttektir á árunum 2022 – 2023 og eftirfylgni með ábendingum úr fjórtán úttektum.

Á starfsárinu afgreiddi endurskoðunarnefnd innri endurskoðunaráætlanir fyrir:

- Orkuveitu Reykjavíkur sef. Áætlun fyrir árin 2023 og 2024 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi nefndarinnar 12. desember 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar.
- SORPU bs. Áætlun fyrir árið 2022 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi nefndarinnar 14. nóvember 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af PricewaterhouseCoopers ehf.
- Strætó bs. Áætlun fyrir árið 2022 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi nefndarinnar 14. nóvember 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af Deloitte ehf.

Á starfsárinu 2020 – 2021 afgreiddi endurskoðunarnefnd innri endurskoðunaráætlanir fyrir:

- Félagsbústaði hf. Áætlun afgreidd á fundi nefndarinnar 15. febrúar 2021. Áætlun fyrir tímabilið 1. mars 2021 – 31. desember 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar.
- Faxaflóahafnir sf. Áætlun afgreidd á fundi nefndarinnar 14. desember 2020. Áætlun fyrir tímabilið 1. janúar 2021 – 30. september 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar.
- Malbikunarstöðina Höfða hf. Áætlun afgreidd á fundi nefndarinnar 14. desember 2020. Áætlun fyrir tímabilið 1. janúar 2021 – 30. september 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar.
- Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. Áætlun afgreidd á fundi nefndarinnar 15. febrúar 2021. Áætlun fyrir tímabilið 1. mars 2021 – 31. desember 2022. Innri endurskoðun er framkvæmd af Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar.



Endurskoðunarnefnd vísaði þessum áætlunum til stjórna félaganna og unnu innri endurskoðendur að verkefnum á grundvelli þeirra á starfsárinu 2022 – 2023.

Endurskoðunarnefnd vekur athygli á því að Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar tekst á hverju ári á hendur ýmis ófyrirséð verkefni utan áætlunar en slíkt hefur óhjákvæmilega áhrif á framgang samþykkrar endurskoðunaráætlunar.

Erindisbréf Innri endurskoðunar og ráðgjafar er formlegt skjal sem skilgreinir tilgang starfseminnar, heimildir og ábyrgð. Erindisbréfið er reglulega yfirfarið af innri endurskoðanda Reykjavíkurborgar og lagt fyrir endurskoðunarnefnd til samþykktar. Á fundi nefndarinnar 1. júní 2022 var lögð fram og samþykkt tillaga innri endurskoðanda að erindisbréfi fyrir fagsvið innri endurskoðunar. Ný útgáfa erindisbréfsins tekur mið af skipan verkefna hjá Innri endurskoðun og ráðgjöf eftir þremur fagsviðum; innri endurskoðun, persónuvernd og ráðgjöf við borgarbúa.

Endurskoðunarnefndin hefur átt mjög góð samskipti við Innri endurskoðun og ráðgjöf á liðnu starfsári og við innri endurskoðendur byggðasamlaganna Strætó bs. og SORPU bs. Nefndin telur þó ástæðu til að benda á að reynslan sýnir að þótt fagleg nálgun á viðfangsefnum innri endurskoðenda sé sú sama er verulegur munur á því með hvaða hætti niðurstöður eru settar fram og kynntar fyrir stjórn, endurskoðunarnefnd og stjórnendum. Að mati nefndarinnar er það ágalli fyrir kjörna fulltrúa, sem sitja í mörgum stjórnnum og af ýmsum öðrum ástæðum, að ekki sé gætt samræmis að þessu leyti innan samstæðu borgarinnar. Nefndin hvetur því til þess að borgarráð beiti sér fyrir því að Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar annist innri endurskoðun allra eininga innan samstæðunnar.

## 6. INNRA EFTIRLIT

Eitt af lögboðnum verkefnum endurskoðunarnefnda er að hafa eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits rekstrareiningar. Innra eftirlit er ferli sem er samofið reglulegri starfsemi einingarinnar og er tilgangur þess að greina og bregðast við áhættu. Í þessu felst m.a. að fyrirkomulag innra eftirlits sé formlegt, skjalfest og að virkni þess sé sannreynd reglulega.

Ytri endurskoðendur prófa virkni innra eftirlits, leggja mat á það og ákveða endurskoðunaraðgerðir sínar m.a. út frá mati sínu á áreiðanleika innra eftirlits. Stór hluti af verkefnum innri endurskoðunar er að prófa virkni innra eftirlits, sannreyna skipulag þess og kanna hvort veikleikar séu til staðar í innra eftirliti.

Í yfirlýsingu borgarstjórnar um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar kemur fram að borgarstjórn beri ábyrgð á að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits í starfsemi borgarinnar og að það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlitið á að vera til þess fallið að veita vissu um; að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi, í samræmi við markmið sveitarfélagsins; áreiðanleika og réttmæti fjárhagsupplýsinga sem veittar eru ytri aðilum og að fylgt sé lögum og reglum sem gilda um starfsemina. Borgarstjórn hefur lýst yfir því að við



uppbyggingu á innra eftirliti hjá Reykjavíkurborg sé tekið mið af ramma COSO, sem er alþjóðlega viðurkenndur rammi um innra eftirlit. Samkvæmt COSO rammanum er innra eftirlit brotið niður í fimm meginþætti, sem eru:

- Eftirlitsumhverfi – (þar undir eru 5 þættir)
- Áhættumat – (þar undir eru 4 þættir)
- Eftirlitsaðgerðir – (þar undir eru 3 þættir)
- Upplýsingar og samskipti – (þar undir eru 3 þættir)
- Vöktun innra eftirlits – (þar undir eru 2 þættir)

Á undanförunum árum hafa, að beiðni endurskoðunarnefndar, verið gerðar úttektir á stöðu innra eftirlits með hliðsjón af COSO rammanum. Með úttektum Innri endurskoðunar og ráðgjafar og viðbrögðum stjórnenda við ábendingum sem þar hafa komið fram hefur mikið áunnist í því að byggja upp innra eftirlit innan A hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar samkvæmt alþjóðlega viðurkenndum ramma.

## 7. ÁHÆTTUSTÝRING

Fyrir liggur samþykkt áhættustefna fyrir borgina frá árinu 2021. Unnið er að uppfærslu á þeirri stefnu í þeim tilgangi að skerpa betur á ýmsum atriðum þar. Í uppfærslunni verða m.a. gerðar breytingar á markmiðum borgarinnar með skipulagðri áhættustýringu, breytingar á áhættulandslagi borgarinnar, gerðar breytingar á hlutverkum og ábyrgð aðila innan borgarkerfisins og jafnframt farið dýpra í aðferðafræði og áhersla lögð á líkinda- og tölfræðilega útreikninga í stað huglægs áhættumats.

Í nýlegu skipuriti fjármála- og áhættustýringarsviðs varð til staða áhættustjóra sem heyrir undir sviðsstjóra fjármála- og áhættustýringarsviðs. Áhættustjóri hefur ekki starfsmenn í þjónustu sinni en í stað þess verður vinnsla verkefna unnin í teymisvinnu í samstarfi við skrifstofur áætlana og hagmála, fjármálaþjónustu og ráðgjafar og fjárstýringu og innheimtu. Þær leggja áhættustjóra til sérfræðinga á grundvelli samþykkrar starfsáætlunar. Áhættustjóri er hluti af framkvæmdastjórn sviðsins og ber ábyrgð á upplýsingagjöf til sviðsstjóra, borgarstjóra, fjármálahóps og borgarráðs.

Nefndin hefur áður lagt áherslu á heildstæða stefnu áhættustýringar fyrir Reykjavíkurborg og ítrekað mikilvægi þess. Endurskoðunarnefndin fagnar því að áhættustýring sé orðin hluti af þeim stjórnækjum sem Reykjavíkurborg nýtir sér og ítrekar mikilvægi áframhaldandi þróunar. Áhættustjóri kom á fund nefndarinnar þann 12. desember 2022 og kynnti nefndinni verkefni sín og þróun þeirra.



## 8. UM ÁRSREIKNING REYKJAVÍKURBORGAR 2022

### 8.1. VINNUFERLI VIÐ GERÐ REIKNINGSSKILA

Endurskoðunarnefnd ber að fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum eins og fram kemur í 4. gr. samþykktar fyrir nefndina. Nefndin lítur svo á að hér sé um að ræða eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila sem ætlað er að tryggja sem best áreiðanleika hvers konar fjárhagsupplýsinga sem lagðar eru fyrir borgarráð, borgarstjórn og stjórnir félaga innan samstæðu borgarinnar.

Innri endurskoðun og ráðgjöf hefur á undanförunum árum gert nokkrar úttektir á uppgjörferli Reykjavíkurborgar.

Nefndin fundaði margsinis á starfsárinu með fjármála- og áhættustýringarviði Reykjavíkurborgar (FAS) þegar unnið var að gerð ársreikninga og ársreiknings fyrir árið 2022 til þess að fara yfir vinnu við reikningsskilagerðina og álitaefni tengd henni.

### 8.2. UMSÖGN UM ÁRSREIKNING

Endurskoðunarnefndin fékk kynningu FAS á drögum að ársreikningi Reykjavíkurborgar og samstæðu fyrir árið 2022 ásamt fylgigögnum á fundi nefndarinnar þann 2. apríl sl. Í framhaldi af þeirri kynningu sendi nefndin umsögn til borgarráðs þar sem fram kemur að á grundvelli þeirra upplýsinga sem nefndin hafi fengið telji nefndin ekkert benda til annars en að ársreikningurinn sé fullgerður og tilbúinn til endurskoðunar í samræmi við 3. mgr. 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Ársreikningurinn var lagður fram í borgarráði 13. apríl en við rýni reyndust verðbætur í sjóðstreymi oftaldar um 2.492 m.kr. og lántaka vantalin um sömu fjárhæð. Hér var um áfallnar verðbætur á verðtryggð skuldabréf á útgáfudegi að ræða sem lagðar voru við verðbætur í sjóðstreymi í stað færslu á ný lán. Leiðréttingin hafði áhrif á niðurstöðu veltufjár frá rekstri og fjármögnunarhreyfingar í sjóðstreymi. Áhrif á rekstrar- og efnahagsreikning voru engin. Samanburðartölur fyrir árið 2021 voru einnig leiðréttar um 244 milljónir þar sem um sambærilegt tilvik var að ræða.

Fulltrúar endurskoðunarnefndar áttu sérstaka fundi með stjórnendum og ytri endurskoðendum B hluta fyrirtækja innan samstæðu borgarinnar vegna ársreikninga fyrir árið 2022. Nefndin fór yfir endurskoðunarskýrslur og ársreikninga þeirra og skilaði sérstakri umsögn um hvern þeirra og lagði fyrir stjórnir viðkomandi félaga. Nefndin fylgdi flestum umsögnum sínum eftir á þeim stjórnarfundum þar sem ársreikningar voru afgreiddir.





Nefndin fékk aðra kynningu á drögum að ársreikningi Reykjavíkurborgar og samstæðu fyrir árið 2022 ásamt fylgigögnum þann 24. apríl 2023. Á fundinum fór einnig fram kynning á skýrslum ytri endurskoðenda. Í umsögn endurskoðunarnefndar um ársreikning Reykjavíkurborgar kemur fram að nefndin leggi áherslu á að brugðist sé vel við öllum ábendingum sem fram hafa komið í skýrslu ytri endurskoðenda.

## 9. SJÁLFSMAT

Nefndin hefur árlega framkvæmt sjálfsmat m.a. í samræmi við starfsreglur nefndarinnar. Markmið sjálfsmatsins er að efla og styrkja starf nefndarinnar með því að rýna eigin störf og stuðla að bættu verklagi eftir því sem kostur er.

Sjálfsmatið sem lagt var fyrir nefndarmenn samanstóð af 47 spurningum. Meðal niðurstaðna var að nefndin telur að yfirsýn nefndarmanna yfir áhættustýringu sé ekki nægileg. Samkvæmt niðurstöðum sjálfsmatsins eru nefndarmenn sammála um að leggja þurfi meiri áherslu á samskipti við stjórnendur innan Reykjavíkurborgar og hjá B hluta félögum. Einnig kom fram að nefndin vildi leggja meiri áherslu á að efla tengsl við borgarráð og stjórnir félaganna og að fleiri úr nefndinni komi að því að kynna málefni endurskoðunarnefndar á þessum vettvangi.

Endurskoðunarnefnd mun taka niðurstöður sjálfsmatsins til skoðunar á starfsdegi nefndarinnar og koma áherslum þannig við í næstu starfsáætlun nefndarinnar.

## 10. ÖNNUR MÁL

Á starfsárinu tók nefndin til umfjöllunar ýmsar úttektir og áætlanir Innri endurskoðunar og ráðgjafar Reykjavíkurborgar og gekk frá umsögnum og bókunum eins og tilefni voru til.

Nefndin hefur gengið frá og afgreitt starfsskýrslur fyrir einstök B hluta félög þar sem gerð er grein fyrir helstu verkefnum nefndarinnar varðandi viðkomandi félag.

Á starfsárinu hefur nefndin áfram unnið að endurskoðun samþykktar borgarstjórnar fyrir endurskoðunarnefnd frá árinu 2014 m.a. vegna breytinga á lögum. Vonir standa til að leggja fram tillögu að uppfærðri samþykkt á næstu mánuðum.

Með bréfi dags. 28. febrúar 2023 sendi eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga (EFS) borgarstjórn erindi um að EFS hafi yfirfarið fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar fyrir árið 2023 en lágmarksviðmið hafi ekki verið uppfyllt. Á fundi 17. apríl 2023 fjallaði nefndin um fyrrgreint bréf. Endurskoðunarnefndin taldi mikilvægt að brugðist yrði við ofangreindu bréfi og óskaði eftir



upplýsingum um viðbrögð frá fjármála- og áhættustýringarsviði Reykjavíkurborgar við bréfinu auk þess að beina þeim tilmælum til skrifstofu borgarstjórnar að nefndin óski þess sem fyrr og telji brýnt að erindi sem tengjast hlutverki nefndarinnar berist henni eins og tilefni er til.



Með skýrslu þessari hefur endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar gert grein fyrir störfum sínum á liðnu starfsári. Nefndin þakkar innri endurskoðanda Reykjavíkurborgar, sem hefur verið ritari nefndarinnar, starfsfólki Innri endurskoðunar og ráðgjafar, stjórnendum og öðrum sem nefndin hefur átt samskipti við fyrir ánægjulegt samstarf á liðnu starfsári.

Reykjavík, 4. desember 2023

Lárus Finnbogason, formaður

Einar Sveinn Hálfðánarson

Sigrún Guðmundsdóttir

Sunna Jóhannsdóttir

