



Endurskoðunarnefnd

Starfsáætlun 2023 - 2024

30. október 2023

IER23100035



INNGANGUR

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar var sett á fót með samþykkt borgarstjórnar í byrjun árs 2012. Nefndin starfar á grundvelli samþykktar nefndarinnar sem staðfest var í borgarstjórn 10. júlí 2014. Nefndin starfar á vegum borgarstjórnar og gegnir því hlutverki sem kveðið er á um í samþykktum hennar og í samræmi við IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Jafnframt er um hlutverk hennar vísað til leiðbeininga Viðskiptaráðs, Nasdaq OMX Iceland hf. og Samtaka atvinnulífsins um stjórnarhætti fyrirtækja. Í samþykkt nefndarinnar 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 skipa:

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

Varamenn

- Danielle Pamela Neben
- Ólafur Brynjar Kristinsson
- Páll Grétar Steingrímsson

VIÐFANGSEFNI ENDURSKOÐUNARNEFNDAR

Segja má að endurskoðunarnefndin hafi þrjú meginviðfangsefni samkvæmt lögum um ársreikninga og samkvæmt samþykkt nefndarinnar sem er byggð á þeim lögum. Þessi þrjú viðfangsefni eru fólgin í eftirliti sem nefndinni ber að annast með;

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

Auk þess ber nefndinni að fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum. Í samræmi við leiðbeiningar um stjórnarhætti fer endurskoðunarnefnd með eftirlit stjórnar á innra eftirliti með fjárhagsupplýsingum.



UMBOÐ ENDURSKOÐUNARNEFNDAR

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar er undirnefnd borgarstjórnar og beinast störf hennar fyrir borgarstjórn í meginatriðum að reikningsskilum A-hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar. Nefndin hefur einnig sjálfstæða stöðu sem undirnefnd stjórna eininga innan samstæðu Reykjavíkurborgar. Nefndin skilar árlegri skýrslu til borgarstjórnar og til hvernar stjórnar viðkomandi eininga innan samstæðunnar. Komi upp veruleg álitamál eða athugasemdir í störfum fyrir einstaka B-hluta félög sem varða A hlutann eða samstæðuna mun þess getið í skýrslu til borgarstjórnar í samráði við stjórnir viðkomandi félaga. Auk þess að vera undirnefnd borgarstjórnar er endurskoðunarnefnd undirnefnd stjórna í eftirfarandi félögum.

- Faxaflóahafnir sf.
- Félagsbústaðir hf.
- Malbikunarstöðin Höfði hf.
- Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs.
- SORPA bs.
- Strætó bs.
- Orkuveita Reykjavíkur sef.
 - Veitur ohf.
 - Orka náttúrunnar ohf.
 - ON Power ohf.
 - Ljósleiðarinn ehf.
 - Carbfix hf.





Fundaáætlun

Endurskoðunarnefnd hefur sett niður 24 fundi á eftirfarandi dögum fyrir starfsárið 2023 – 2024 en aukafundir eru haldnir eftir þörfum:

2023					2024					
ágúst	september	október	nóvember	desember	janúar	febrúar	mars	apríl	maí	júní
1 þri	1 fös	1 sun	1 mið	1 fundur ESKN	1 Nýársdagur	1 fim	1 Bjórdagurinn	1 þri	1 verkisvísingardagurinn	1 lau
2 mið	2 lau	2 Fundur ESKN	2 fim	2 lau	2 þri	2 fös	2 lau	2 þri	2 fim	2 þri
3 fim	3 sun	3 þri	3 fös	3 sun	3 mið	3 lau	3 sun	3 mið	3 fös	3 mán DV 23
4 fös	4 Fundur ESKN	4 mið	4 lau	4 Fundur ESKN	4 fim	4 sun	4 Fundur ESKN	4 fim	4 lau	4 þri
5 lau	5 þri	5 fim	5 sun	5 þri	5 fös	5 Fundur ESKN	5 þri	5 fös	5 sun	5 mið
6 sun	6 mið	6 fös	6 Fundur ESKN	6 mið	6 þrettándinn	6 þri	6 mið	6 lau	6 Fundur ESKN	6 fim
7 þri	7 fim	7 lau	7 þri	7 fim	7 sun	7 mið	7 fim	7 sun	7 þri	7 fös
8 þri	8 fös	8 sun	8 mið	8 fös	8 Fundur ESKN	8 fim	8 fös	8 Fundur ESKN	8 mið	8 lau
9 mið	9 lau	9 mán DV 41	9 fim	9 lau	9 þri	9 fös	9 lau	9 þri	9 uppstigningardagurinn	9 sun
10 Fundur ESKN	10 sun	10 þri	10 fös	10 sun	10 mið	10 lau	10 sun	10 mið	10 fös	10 Fundur ESKN
11 fös	11 mán DV 37	11 mið	11 lau	11 mán DV 50	11 fim	11 sun	11 Fundur ESKN	11 fim	11 lau	11 þri
12 lau	12 þri	12 fim	12 Febrúdagurinn	12 þri	12 fös	12 Bolludagur	12 þri	12 fös	12 mið	12 mið
13 sun	13 mið	13 fös	13 Fundur ESKN	13 mið	13 lau	13 Spengidagurinn	13 mið	13 lau	13 mán DV 20	13 fim
14 mán DV 33	14 fim	14 lau	14 þri	14 fim	14 sun	14 elskena	14 fim	14 sun	14 þri	14 fös
15 þri	15 fös	15 sun	15 mið	15 fös	15 mán DV 3	15 fim	15 fös	15 mán DV 16	15 mið	15 lau
16 mið	16 lau	16 Fundur ESKN	16 Dagur Islenskrar	16 lau	16 þri	16 fös	16 lau	16 þri	16 fim	16 sun
17 fim	17 sun	17 þri	17 FJARFUNDUR	17 sun	17 mið	17 lau	17 sun	17 mið	17 fös	17 þri
18 fös	18 Fundur ESKN	18 mið	18 lau	18 mán DV 51	18 fim	18 Konudagur	18 mán DV 12	18 fim	18 lau	18 þri
19 lau	19 þri	19 fim	19 sun	19 þri	19 Bóndadagur	19 Fundur ESKN	19 þri	19 fös	19 Hvítasunnudagurinn	19 kvettunisdagurinn
20 sun	20 mið	20 fös	20 mán DV 47	20 mið	20 lau	20 þri	20 mið	20 lau	20 Hvítasunnu	20 fim
21 mán DV 34	21 fim	21 þri	21 vetrardagurinn	21 þri	21 sun	21 mið	21 fim	21 sun	21 FJARFUNDUR	21 fös
22 þri	22 fös	22 sun	22 mið	22 fös	22 Fundur ESKN	22 fim	22 fös	22 mán.	22 mið	22 lau
23 Fundur ESKN	23 lau	23 mán DV 43	23 fim	23 Þorláksmessa	23 þri	23 fös	23 lau	23 þri	23 fim	23 sun
24 fim	24 sun	24 þri	24 fös	24 Aðfangadagur	24 mið	24 lau	24 Hvítasunnudagurinn	24 mið	24 fös	24 Jónsmessa
25 fös	25 mán DV 39	25 mið	25 lau	25 Jóladaur	25 fim	25 sun	25 Fundur ESKN	25 Sumardagurinn	25 lau	25 þri
26 lau	26 þri	26 fim	26 sun	26 Annar í jölum	26 fös	26 mán DV 9	26 þri	26 fös	26 sun	26 mið
27 sun	27 mið	27 fös	27 Fundur ESKN	27 mið	27 lau	27 þri	27 mið	27 lau	27 mán DV 22	27 fim
28 mán DV 35	28 fim	28 lau	28 þri	28 fim	28 sun	28 mið	28 Skírdagur	28 sun	28 þri	28 fös
29 þri	29 fös	29 sun	29 mið	29 fös	29 mán DV 5	29 fim	29 Föstudagurinn	29 Fundur ESKN	29 mið	29 lau
30 mið	30 lau	30 Fundur ESKN	30 fim	30 lau	30 þri	30 fös	30 lau	30 þri	30 fim	30 sun
31 fim		31 Hrekkjavaka		31 Gamliársdagur	31 mið		31 Páskadagur		31 fös	

Verkefnin eru flokuð í eftirfarandi flokka:

- i. Áhættustyring
- ii. Árs- og árshlutareikningar
- iii. Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
- iv. Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningskila
- v. Fjárhagsáætlun
- vi. Innri endurskoðun
- vii. Ytri endurskoðun
- viii. Ráðgjöf
- ix. Skýrslugjöf



Hér á eftir fer fundaáætlun endurskoðunarnefndar og fyrirséð fundarefni s.s. árs- og árshlutareikningar, úttektir á innra eftirliti, umfjöllun um áhættustýringu og fjárhagsáætlun.

Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
10. ágúst 2023			
1. Um könnun á árshlutareikningi 30.6. 2023	Umsögn	SORPA bs.	Ytri endurskoðun
23. ágúst 2023			
1. Árshlutareikningur 1.1. - 30.6. 2023	Umsögn	Ljósleiðarinn ehf.	Árs- og árshlutareikningur
2. Árshlutareikningur 1.1. - 30.6. 2023	Umsögn	Orkuveitan sef	Árs- og árshlutareikningur
4. september 2023			
1. FAS, Árshlutareikningur 1.1. - 30.6. 2022	Umsögn	A hluti og samstæða	Árs- og árshlutareikningur
2. IER, starfsskýrsla fagsviðs innri endurskoðunar	Kynning	A hluti og samstæða	Innri endurskoðun
3. ESKN, starfsskýrslur 2022-2023	Umræða	Innra starf	Skýrslugjöf
18. september 2023			
1. Ráðningarbréf innri endurskoðun	Afgreiðsla	Strætó bs	Innri endurskoðun
2. ESKN, Ábendingar ytri endurskoðenda - eftirfylgni	Vísun	Samstæða	Ytri endurskoðun
3. ESKN, Starfsáætlun 2023-2024	Umræða	Samstæða	Innra starf
4. FAS, Samningur um ytri endurskoðunarþjónustu	Vísun	Samstæða	Ytri endurskoðun
5. IER, Úttekt – meðferð ábendinga, beiðna og kvartana	Kynning	Félagsbústaðir	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
6. IER, Stjórnskipulagslegt óhæði	Framlagning	A + B hluti	Innri endurskoðun
7. IER, Erindisbréf fagsvið innri endurskoðunar	Afgreiðsla	A + B hluti	Innri endurskoðun
2. október 2022			
1. IER, Úttekt; eignaskráning rekstrarfjármuna á skrifstofu borgarlands á USK	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits



Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
2. IKS, Kæruneftnd útboðsmála	Umræður	A hluti FAS	Ráðgjöf
3. IER, Erindisbréf fagsviðs persónuverndar	Afgreiðsla	Innri endurskoðun og ráðgjöf	Persónuvernd
4. Innri endurskoðunarátætlun	Afgreiðsla	Strætó bs	Innri endurskoðun
5. FAS, Stjórnkerfisbreytingar á FAS	Kynning	A hluti	Innra starf
6. ESKN, Samskiptareglur ESKN og FAS	Umræða	FAS	Innra starf
7. ESKN, Starfsátætlun 2023-2024	Umræða	Samstæða	Innra starf
16. október 2023 – Fjarfundur			
1. FAS, Greinargerð vegna vinnu við ársreikning 2022	Framlagning	A hluti	Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila
2. ESKN, Samskiptareglur ESKN og FAS	Afgreiðsla	A hluti	Innra starf
3. ESKN, Starfsskýrsla	Umræða	Samstæða	Skýrslugjöf
4. ESKN, Starfsátætlun 2023-2024	Umræða	Samstæða	Innra starf
5. Önnur mál			
30. október 2023			
1. GT, Endurskoðunarátætlun ytri endurskoðenda A hluti	Kynning	A hluti	Ytri endurskoðun
2. GT, Endurskoðunarátætlun ytri endurskoðenda B hluti	Kynning	Félagsbústaðir	Ytri endurskoðun
3. GT, Staðfesting á óhæði ytri endurskoðenda	Framlagning	Samstæða	Ytri endurskoðun
4. Innri endurskoðunarátætlun	Afgreiðsla	SORPA	Innri endurskoðun
5. Ráðningarbréf innri endurskoðanda og yfirlýsing um óhæði	Afgreiðsla	SORPA	Innri endurskoðun
6. IER, Erindisbréf fagsviðs ráðgjafar	Afgreiðsla	A hluti	Ráðgjöf borgarbúa
7. ESKN, Starfsskýrslur 2022-2023	Afgreiðsla	IER	Skýrslugjöf
8. IER, Úttekt – Tekjuferli FFH	Kynning	Faxaflóahafnir	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
9. ESKN, Starfsátætlun 2023-2024	Afgreiðsla	Samstæða	Innra starf





Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
10. ESKN, Samþykkt og starfsreglur endurskoðunarnefndar	Umræða	Samstæða	Innra starf
11. Önnur mál			
6. nóvember 2023			
1. GT, Endurskoðunaráætlun ytri endurskoðenda A hluti	Kynning	A hluti	Ytri endurskoðun
2. GT, Endurskoðunaráætlun ytri endurskoðenda B hluti	Kynning	Félagsbústaðir	Ytri endurskoðun
3. GT, Staðfesting á óhæði ytri endurskoðenda	Framlagning	Samstæða	Ytri endurskoðun
4. GT, Endurskoðunaráætlun ytri end B hluti	Kynning	Orkuveita Reykjavíkur	Ytri endurskoðun
5. GT, Endurskoðunaráætlun ytri end B hluti	Kynning	Faxaflóahafnir	Ytri endurskoðun
6. GT, Endurskoðunaráætlun ytri end B hluti	Kynning	Slökkvilið höfuðb.svæðisins	Ytri endurskoðun
7. GT, Endurskoðunaráætlun ytri end B hluti	Kynning	SORPA bs.	Ytri endurskoðun
8. GT, Endurskoðunaráætlun ytri end B hluti	Kynning	Strætó bs.	Ytri endurskoðun
9. GT, Endurskoðunaráætlun ytri end B hluti	Kynning	Malbikunarstöðin Höfði	Ytri endurskoðun
10. Önnur mál			
13. nóvember 2023			
1. IER, Úttekt– Styrkir og samstarfssamningar Reykjavíkurborgar	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
2. IER, Úttekt – Stjórnarhættir OR	Kynning	Orkuveita Reykjavíkur	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
3. FAS, Fjárhagsáætlunargerð Reykjavíkurborgar	Kynning	A hluti	Fjárhagsáætlun
4. Árs Slutareikningur jan-sept	Kynning	Félagsbústaðir	Árs- og árs Slutareikningur
5. Önnur mál			
17. nóvember 2023 – fjárfundur			
1. Árs Slutareikningur jan - sept	Kynning	Veitur	Árs- og árs Slutareikningur





Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
2. Ársslutareikningur jan - sept	Kynning	Orka náttúrunnar	Árs- og ársslutareikningur
3. Ársslutareikningur jan - sept	Kynning	ON Power	Árs- og ársslutareikningur
4. Ársslutareikningur jan - sept	Kynning	Ljósleiðarinn	Árs- og ársslutareikningur
5. Ársslutareikningur jan - sept	Kynning	Carbfix	Árs- og ársslutareikningur
6. Ársslutareikningur jan – sept	Kynning	OR samstæða	Árs- og ársslutareikningur
7. Önnur mál			
27. nóvember 2023			
1. FAS, Ársslutareikningur jan – sept	Kynning	Samstæða	Árs- og ársslutareikningur
2. IER, Eftirfylgniúttekt – stjórnkerfi UT	Kynning	Orkuveitan	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
3. IER, Eftirfylgniúttekt – Netöryggi	Kynning	OR samstæða	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
4. IER, Vöktun – Hverfið mitt	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
5. IER, Úttekt – Fjárhagsáætlunargerð	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
6. Önnur mál			
4. desember 2023			
1. FAS, Áhættustýring - verkefni / staða	Kynning	A hluti	Áhættustýring
2. ESKN, Ábendingar ytri endurskoðenda	Framlagning	Samstæða	Ytri endurskoðun
3. IER, Úttekt – Umhirða borgarlands	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
4. Önnur mál			
8. janúar 2024			
1. Úttekt – Ráðningarferill A hluta borgarsjóðs	Kynning	A hluti	Innri endurskoðun
2. IER, innri endurskoðunaráætlanir B-hluta	Afgreiðsla	B hluti	Innri endurskoðun
3. Önnur mál			





Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
22. janúar 2024			
1. Úttekt - Innri endurskoðun Strætó 2023	Kynning	Strætó	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
2. FAS, Skýrsla regluvarðar vegna ársins 2023	Kynning	A hluti	Áhættustýring
3. FAS, Skýrsla áhættustjóra vegna ársins 2023	Kynning	A hluti	Áhættustýring
4. IER, Úttekt – Áhættustjórnun	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
5. Úttekt – Innri endurskoðun SORPU 2023	Kynning	SORPA	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
6. IER, Úttekt – Launaferill	Kynning	A hluti	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
7. IER, Úttekt – Innra eftirlit við gerð reikningsskila	Kynning	A hluti og samstæða	Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila
8. Önnur mál			
5. febrúar 2024			
1. FAS, Staða uppgjörsvinnu	Umræður	A hluti og samstæða	Innra eftirlit
2. Ársreikningur SHS	Umsögn	Slökkvilið höfuðborgarsv	Árs- og árshlutareikningur
3. Staða endurskoðunar vegna ársreiknings 2023 og early warnings	Umræður	A hluti og samstæða	Innra eftirlit
4. Önnur mál			
19. febrúar 2024			
1. Ársreikningur 2023 og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Veitur	Árs- og árshlutareikningur
2. Ársreikningur 2023 og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Ljósleiðarinn	Árs- og árshlutareikningur
3. Ársreikningur 2023 og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Orka náttúrunnar	Árs- og árshlutareikningur
4. Ársreikningur 2023 og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	ON Power.	Árs- og árshlutareikningur
5. Ársreikningur 2023 og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Carbfix ohf.	Árs- og árshlutareikningur
6. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Carbfix hf.	Árs- og árshlutareikningur





Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
7. Önnur mál			
4. mars 2024			
1. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Orkuveitan	Árs- og árshlutareikningur
2. IER, innri endurskoðunarætlun 2024 – 2025	Afgreiðsla	A hluti	Innri endurskoðun
3. Önnur mál			
11. mars 2024			
1. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Strætó	Árs- og árshlutareikningur
2. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Faxaflóahafnir	Árs- og árshlutareikningur
3. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Malbikunarstöðin Höfði	Árs- og árshlutareikningur
4. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	SORPA	Árs- og árshlutareikningur
5. IER, Úttekt – Tekjuferill	Kynning	A hluti	Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila
6. Önnur mál			
25. mars 2024			
1. Ársreikningur og endurskoðunarskýrsla	Umsögn	Félagsbústaðir	Árs- og árshlutareikningur
2. IER, Úttekt – Innkaupamál	Kynning	OR samstæða	Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits
3. Önnur mál			
8. apríl 2024			
1. FAS, Ársreikningur A hluti og samstæðu	Umsögn til borgarráðs	Samstæða	Árs- og árshlutareikningur
2. Önnur mál	Kynning	GT	Ganga þarf frá umfjöllun til borgarráðs í framhaldi kynningar
29. apríl 2024			
1. FAS, Ársreikningur A hluti og samstæða	Umsögn	Samstæða	Árs- og árshlutareikningur





Fundarefni	Umfjöllun	Félag/eining	Verkefni
2. GT, Endurskoðunarskýrsla 2022	Kynning	Samstæða	Ytri endurskoðendur
3. Önnur mál	Kynning		
6. maí 2024			
1. Vinnudagur	Umræður	Samstæða	Innra starf
21. maí 2024 - fjarfundur			
1. Árshlutareikningur jan-mars	Kynning	OR samstæða	Árs- og árshlutareikningur
2. Árshlutareikningur jan-mars	Kynning	Veitur	Árs- og árshlutareikningur
3. Árshlutareikningur jan-mars	Kynning	ON og ON Power	Árs- og árshlutareikningur
4. Árshlutareikningur jan-mars	Kynning	Ljósleiðarinn	Árs- og árshlutareikningur
5. Árshlutareikningur jan-mars	Kynning	Carbfix	Árs- og árshlutareikningur
6. Önnur mál			
10. júní 2024			
1. Önnur mál			

