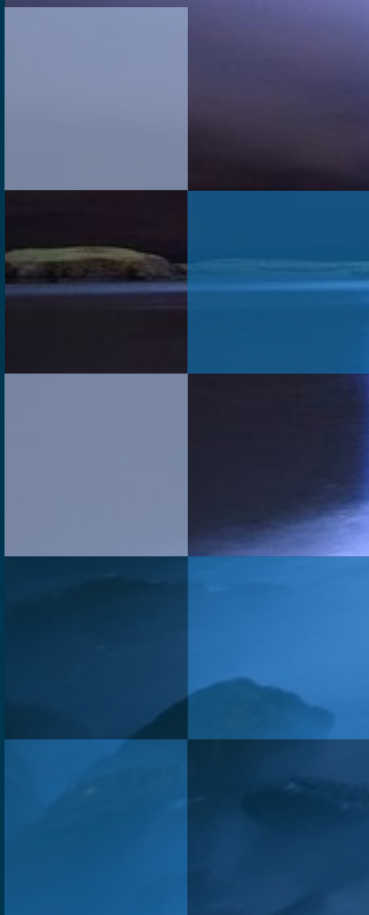




Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar

Starfsskýrsla júlí 2025 - júní 2026



Innri endurskoðun
og ráðgjöf

13. október 2026
IER26080001

Efnisyfirlit

1. Um Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar	1
1.1. Tilgangur og fagleg umgjörð	1
1.2. Stjórnskipuleg staða og óhæði	1
1.3. Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar.....	1
1.4. Þjónustusvið IER.....	2
1.5. Mannauður og fagleg hæfni.....	2
1.6. Gæðastjórnun og þróun verklags.....	2
2. Verkefni og þjónusta IER.....	3
2.1. Staðfestingarverkefni	3
2.2. Eftirfylgni með úrbótum.....	3
2.3. Ráðgjafarverkefni	4
2.4. Uppljóstrunargátt og rannsóknir á misferli	4
3. Innri endurskoðunaráætlanir	4
3.1. Gerð, samþykkt og endurskoðun áætlana	4
3.2. Innri endurskoðunaráætlun A hluta	5
3.3. Innri endurskoðunaráætlanir B hluta félaga	5
3.4. Framkvæmd innri endurskoðunaráætlana.....	5
4. Starfsemi og niðurstöður starfsársins 2025-2026	6
4.1. Lokin verkefni og útgefnar skýrslur	6
4.2. Niðurstöður staðfestingarúttekta	6
4.3. Niðurstöður eftirfylgni með úrbótum	7
4.4. Ráðgjafarverkefni	7
4.5. Tilkynningar í uppljóstrunargátt.....	7
5. Viðhorf borgarfulltrúa og stjórnenda A hluta til IER	8
5.1. Framkvæmd könnunar og þátttaka.....	8
5.2. Helstu niðurstöður og umbótatækifæri	8
Viðauki I – Útgefið efni og staða ábendinga.....	I
Viðauki II – Starfsfólk IER – Sérþekking, reynsla og hlutverk	III

1. Um Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar

1.1. Tilgangur og fagleg umgjörð

Tilgangur innri endurskoðunar er að styrkja getu samstæðu Reykjavíkurborgar til að skapa, vernda og viðhalda virði. Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar (IER) styður borgarráð, stjórnir og stjórnendur við það með óháðri, áhættumiðaðri og hlutlægri staðfestingu og ráðgjöf og með því að miðla innsýn og framsýni. Með kerfisbundnum og öguðum vinnubrögðum metur IER virkni stjórnarháttanna, áhættustýringar og innra eftirlits og stuðlar að umbótum og því að markmið borgarinnar og þeirra fyrirtækja sem IER þjónustar náist.

Samkvæmt samþykkt IER skal framkvæmd innri endurskoðunar vera í samræmi við Alþjóðlega staðla um innri endurskoðun sem Alþjóðasamtök innri endurskoðenda gefa út. Núgildandi staðlar tóku gildi 9. janúar 2025.

1.2. Stjórnskipuleg staða og óhæði

Samkvæmt samþykkt fyrir Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar (IER) og innri endurskoðanda, sem borgarstjórn samþykkti 15. júní 2021, starfar innri endurskoðandi í umboði borgarráðs og fer með stjórn IER. Innri endurskoðandi er engum háður í störfum sínum og nýtur faglegs sjálfstæðis gagnvart allri stjórnslu borgarinnar. IER starfar einnig eftir starfsreglum þar sem nánar er kveðið á um hlutverk, heimildir, ábyrgð og starfshætti skrifstofunnar. Vegna skipulagsbreytinga sem tóku gildi 1. apríl 2025 liggur fyrir að endurskoða samþykktina og starfsreglur IER og samræma þær breyttu skipulagi skrifstofunnar og núgildandi alþjóðlegum stöðlum um innri endurskoðun.

Borgarráð samþykkti 26. mars 2026 að ráða Ingunni Ólafsdóttur í starf innri endurskoðanda Reykjavíkurborgar. Hún hefur starfað hjá IER frá nóvember 2021 og var starfandi innri endurskoðandi frá 16. janúar 2024 fram að ráðningunni.

1.3. Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar er undirnefnd borgarstjórnar og starfar á grundvelli samþykktar fyrir nefndina, sem borgarstjórn samþykkti 20. desember 2011, síðast breytt 3. febrúar 2026. Nefndin starfar jafnframt í samræmi við IX. kafla A laga nr. 3/2006 um ársreikninga.

Meginhlutverk nefndarinnar er að styðja borgarstjórn og stjórnir félaga innan samstæðu Reykjavíkurborgar við eftirlit með reikningsskilum, innra eftirliti, áhættustýringu og störfum innri og ytri endurskoðenda. Nefndin hefur faglegt eftirlit með IER, samþykkir starfsreglur og innri endurskoðunaráætlanir, fylgist með framkvæmd þeirra og metur gæði og skilvirkni starfseminnar. Fyrirkomulagið styður faglegt og stjórnskipulegt óhæði innri endurskoðunar.

IER veitir nefndinni starfsaðstöðu og annast umsýslu funda hennar í samræmi við samþykktina, þar sem kveðið er á um að IER leggi nefndinni til fundarritara. Á starfsárinu 2025–2026 hélt endurskoðunarnefnd 30 fundi. Til samanburðar hélt nefndin 25 fundi á starfsárinu 2024–2025.

1.4. Þjónustusvið IER

Í almennri eigandastefnu Reykjavíkurborgar, sem samþykkt var í borgarstjórn þann 3. maí 2022, kemur fram að borgin muni beita sér fyrir því að IER annist innri endurskoðun hjá fyrirtækjum innan samstæðu Reykjavíkurborgar. Þar kemur einnig fram að hafi stjórn fyrirtækis innan samstæðu Reykjavíkurborgar samið um innri endurskoðun við annan aðila skuli innri endurskoðunaráætlun félagsins gerð í samráði við IER áður en hún er lögð fyrir endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar til afgreiðslu.

Á starfsárinu 2025–2026 veitti IER innri endurskoðunarþjónustu fyrir Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs., Malbikunarstöðina Höfða hf., Félagsbústaði hf., Faxaflóahafnir sf. og Orkuveitu Reykjavíkur (OR). Þjónustan við OR tók jafnframt til félaga innan OR samstæðunnar, þar á meðal Carbfix hf., Ljósleiðarans ehf., Orku náttúrunnar ohf. og Veitna ohf. Innri endurskoðun SORPU bs. var falin PwC og innri endurskoðun Strætó bs. Deloitte.

1.5. Mannauður og fagleg hæfni

Við upphaf starfsársins, eða í júlí 2025, voru alls sjö starfsmenn hjá IER. Tveir verkefnastjórar hófu störf á starfsárinu og eru þeir nú sex talsins. Starfsmaður sem var í fæðingarorlofi á tímabilinu ákvað að færa sig til innan borgarinnar og snéri því ekki aftur til starfa hjá IER að loknu orlofi. Starfsmenn skrifstofunnar eru því átta alls í júní 2026, að meðtöldum innri endurskoðanda og skrifstofustjóra.

Starfsfólk býr yfir fjölbreyttri reynslu og þekkingu á fjölmörgum sviðum innri endurskoðunar, áhættustýringar, stjórnsýslu, fjármála, lögfræði og upplýsingatækni. Þessi breiða þekking hópsins er lykilatriði fyrir faglega vinnu og vandað eftirlit með starfsemi borgarinnar. Í *Viðauka II – Starfsfólk IER – Sérþekking, reynsla og hlutverk* má sjá nánara yfirlit yfir starfsfólk skrifstofunnar ásamt yfirliti yfir helstu þekkingu, starfsreynslu og hlutverk.

Samkvæmt alþjóðlegum stöðlum ber innri endurskoðendum að viðhalda og efla faglega hæfni sína með reglulegri endurmenntun. Til að uppfylla þessar kröfur sótti starfsfólk ýmis námskeið, ráðstefnur og fundi, m.a. á vegum Félags um innri endurskoðun og ráðstefnu í London á vegum samtaka innri endurskoðenda í Bretlandi og Írlandi.

1.6. Gæðastjórnun og þróun verklags

Á starfsárinu var unnið að innleiðingu á nýju gæðakerfi Reykjavíkurborgar og endurskoðun gæðahandbókar IER. Unnið var að uppfærslu á aðferðafræði við áhættumat sem liggur til grundvallar innri endurskoðunaráætlunum, gerð verkáætlana fyrir einstakar úttektir og ferli við framkvæmd úttekta og eftirfylgni með ábendingum. Jafnframt var unnið að innleiðingu lausna sem byggjast á gervigreind til að styðja við greiningarvinnu, gerð verkáætlana og önnur verkefni skrifstofunnar. IER nýtir nú Copilot í Microsoft 365 umhverfinu. Markmið vinnunnar er að auka skilvirkni og gæði verkefna IER og tryggja samræmi við Alþjóðlega staðla um innri endurskoðun sem tóku gildi 9. janúar 2025.

2. Verkefni og þjónusta IER

Helstu verkefni IER má flokka í staðfestingarúttektir og eftirfylgni með niðurstöðum þeirra, misferlissrannsóknir og ráðgjöf.

2.1. Staðfestingarverkefni

Staðfestingarúttektir fela í sér hlutlægt mat á gögnum í því skyni að veita óháða staðfestingu á stjórnarháttum, áhættustýringu og innra eftirliti. Umfang og áherslur ráðast af markmiði hvernar úttektar en geta tekið til þess hvort eignir séu tryggilega varðveittar, rekstur sé hagkvæmur, skilvirkur og árangursríkur og starfsemi sé í samræmi við samþykktar stefnur og verklagsreglur ásamt gildandi lögum og reglum. Jafnframt kann að vera lagt mat á hvort fjárhags- og rekstrarupplýsingar séu áreiðanlegar, tímanlegar og fullnægjandi til að borgarráð, stjórnir og stjórnendur geti sinnt stjórnunar- og eftirlitshlutverki sínu.

MYND 1. HELSTU VIÐFANGSEFNI STAÐFESTINGARÚTTEKTA



Niðurstöður úttektar fela í sér heildarmat á viðfangsefninu og, eftir því sem við á, áhættumetnar ábendingar um úrbætur. Áður en lokaskýrsla er gefin út er stjórnendum gefinn kostur á að koma á framfæri athugasemdum við skýrsludrög. Þeir fá jafnframt tækifæri til að skilgreina viðbrögð sín við ábendingunum, fyrirhugaðar aðgerðir og áætlaðar tímasetningar þeirra. Viðbrögðin og tímasetning aðgerða koma fram með viðkomandi ábendingum í lokaskýrslunni. Lokaskýrslan er send stjórnendum og niðurstöður úttektarinnar kynntar fyrir endurskoðunarnefnd, ráðum og stjórnnum B hluta félaga eftir því sem við á. Ábendingar og úrbótatillögur eru skráðar í upplýsingakerfi IER til eftirfylgni.

2.2. Eftirfylgni með úrbótum

Samkvæmt alþjóðlegum stöðlum skal innri endurskoðandi koma á ferli til að fylgja eftir því hvernig stjórnendur bregðast við niðurstöðum úttekta og staðfesta að samþykktum úrbótum hafi verið hrint í framkvæmd. Tilgangur eftirfylgninnar er að meta hvort brugðist hafi verið við ábendingum með fullnægjandi hætti og innan tilgreindra tímamarka eða hvort annmarkar sem úttekt leiddi í ljós séu enn til staðar. Eftirfylgni fer að jafnaði fram 12–18 mánuðum eftir útgáfu úttektarskýrslu. Tímasetning hennar tekur þó mið af mikilvægi ábendinga, áhættu og

fyrirhuguðum framkvæmdartíma úrbóta. Niðurstöður eru kynntar fyrir endurskoðunarnefnd, ráðum og stjórnnum félaga eftir því sem við á.

2.3. Ráðgjafarverkefni

IER veitir borgarráði, stjórnnum og stjórnendum faglega og óháða ráðgjöf án þess að veita staðfestingu eða takast á hendur stjórnendahlutverk. Eðli og umfang ráðgjafarþjónustunnar er háð samkomulagi við hlutaðeigandi aðila. Ráðgjöfin getur verið allt frá afmarkaðri leiðsögn, fræðslu og rýni stefna, ferla og gæðaskjala til ítarlegra greininga og greinargerða. Við veitingu ráðgjafar viðheldur IER hlutlægni sinni en ábyrgð á ákvörðunum og framkvæmd aðgerða er áfram hjá stjórnnum og stjórnendum.

2.4. Uppljóstrunargátt og rannsóknir á misferli

Lög nr. 40/2020 um vernd uppljóstrara tóku gildi 1. janúar 2021. Reykjavíkurborg starfrækir sérstaka vefgátt til að taka við uppljóstrunum og öðrum tilkynningum um lögbrot eða ámælisverða háttsemi, þar á meðal nafnlausum tilkynningum. Gáttin er aðgengileg á heimasíðu IER og býður upp á öruggt pósthólf fyrir samskipti við tilkynnendur. Samkvæmt samþykkt IER annast skrifstofan rekstur gáttarinnar og meðferð tilkynninga sem berast í gegnum hana. Gáttin þjónar jafnframt sem misferlisgátt fyrir Orkuveituna og Félagsbústaði hf. IER metur tilkynningarnar og vísar þeim eftir atvikum til viðeigandi sviðs eða félags til frekari meðferðar og fylgir úrlausn þeirra eftir. Ef tilkynning varðar meint misferli getur IER tekið málið til rannsóknar. Flestar tilkynningar berast nafnlaust.

3. Innri endurskoðunaráætlanir

3.1. Gerð, samþykkt og endurskoðun áætlana

Sérstök áhættumiðuð innri endurskoðunaráætlun er gerð fyrir A hluta borgarinnar og hvert þeirra B hluta félaga sem IER þjónustar. Í áætlununum eru tilgreindar fyrirhugaðar úttektir og önnur verkefni, markmið þeirra, tímasetning og áætlun mannaflapörf. Við gerð þeirra er tekið tillit til sjónarmiða stjórnenda, kjörinna fulltrúa og endurskoðunarnefndar.

Val og forgangsroðun verkefna byggist á skjalfestu mati á markmiðum og áhættu í starfseminni, væntingum hagaðila og áætlunum ávinningi verkefna. Áhættumat er notað til að beina aðföngum IER að þeim viðfangsefnum þar sem áhætta er mest og úttektir geta skilað mestum ávinningi. Jafnframt er tekið mið af umfangi og eðli starfseminnar og þeim mannafla og fjármunum sem IER hefur til ráðstöfunar.

Áætlun A hluta er lögð fyrir endurskoðunarnefnd til samþykktar og kynnt borgarráði og stjórnendum. Áætlanir B hluta félaga eru lagðar fyrir endurskoðunarnefnd til afgreiðslu og stjórnir viðkomandi félaga til samþykktar. Áætlanirnar og forsendur þeirra eru metnar reglulega og endurskoðaðar eftir þörfum vegna breytinga á starfsemi, markmiðum eða áhættu. Skjalfest áhættumat er uppfært að minnsta kosti árlega.

3.2. Innri endurskoðunaráætlun A hluta

Vinna við gerð nýrrar innri endurskoðunaráætlunar fyrir A hluta Reykjavíkurborgar hófst árið 2024 en fór á bið vegna beiðna borgarstjórnar og borgarráðs um stjórnsýsluúttekt á aðdraganda og fyrirkomulagi samningaviðræðna Reykjavíkurborgar við rekstraraðila og lóðarhafa eldsneytisstöðva í Reykjavík og úttekt á ferlinu í kringum byggingu leikskólans Brákarborg. Vinna við gerð áætlunarinnar hófst aftur á ný seint á árinu 2025. Endurskoðunarnefnd samþykkti *Innri endurskoðunaráætlun 2026-2028 A-hluti borgarsjóðs*¹ á fundi 16. febrúar 2026. Í framhaldi þess var áætlunin lögð til kynningar fyrir borgarráð 19. febrúar 2026.

Við gerð áætlunarinnar var horft til skipulags eftirlitsumhverfisins og rætt við borgarfulltrúa og lykilstjórnendur borgarinnar um rekstur, stjórnarhætti, áhættustýringu og eftirlit í stjórnsýslunni og borgarkerfinu.

3.3. Innri endurskoðunaráætlanir B hluta félaga

Á starfsárinu var unnið samkvæmt innri endurskoðunaráætlunum fyrir Orkuveituna og dótturfélög, Félagsbústaði, Faxaflóahafnir, Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins og Malbikunarstöðina Höfða.

- Samstæða Orkuveitunnar – Innri endurskoðunaráætlun 2025-2026 var samþykkt af stjórn í maí 2025.
- Faxaflóahafnir – Innri endurskoðunaráætlun 2025-2026 var samþykkt af hafnarstjórn 20. desember 2024.
- Félagsbústaðir – Innri endurskoðunaráætlun 2026-2027 var samþykkt af stjórn 10. júní 2026.
- Malbikunarstöðin Höfði – Innri endurskoðunaráætlun 2025-2026 var samþykkt af stjórn 17. janúar 2025.
- Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins – Innri endurskoðunaráætlun 2026-2027 var samþykkt af stjórn 16. febrúar 2026.

3.4. Framkvæmd innri endurskoðunaráætlana

Innri endurskoðunaráætlanir IER miðast að jafnaði við um 12 staðfestingarúttektir á ári, auk eftirfylgnikannana. Áætlun A hluta gerir ráð fyrir sex fyrirfram skilgreindum úttektum auk svigrúms fyrir eina tilfallandi úttekt að beiðni borgarstjórnar eða borgarráðs. Í áætlunum B hluta félaga er að jafnaði gert ráð fyrir einni úttekt hjá hverju félagi á ári en tveimur úttektum hjá samstæðu Orkuveitunnar. Áætlanirnar hafa að mestu gengið eftir. Þó hefur þurft að endurskoða verkefnaval og tímasetningar vegna mannbreytinga hjá IER og umfangsmikilla stjórnsýsluúttekta sem unnar hafa verið að beiðni borgarstjórnar og borgarráðs. Verkefnum hefur því verið forgangsraðað með hliðsjón af áhættu, umfangi og mikilvægi þeirra og þeim mannafla sem IER hefur haft til ráðstöfunar.

¹ [Innri endurskoðunaráætlun 2026-2028 A-hluti borgarsjóðs.](#)

4. Starfsemi og niðurstöður starfsársins 2025-2026

Helstu verkefni IER eru staðfestingarúttektir og eftirfylgnikannanir með ábendingum. Verkefnin eru tilgreind í innri endurskoðunaráætlunum en umfang og afmörkun hvers verkefnis er nánar skilgreind í verkáætlun viðkomandi úttektar.

Hér á eftir er fjallað um helstu niðurstöður starfsársins út frá verkefnum sem var lokið og efni sem var gefið út á tímabilinu. Umfjöllunin nær bæði til A hluta og B hluta eftir því sem við á. Við túlkun niðurstaðna þarf að hafa í huga að fjöldi verkefna, fjöldi og áhættuflokkun ábendinga, umfang verkefna og áhættumat getur sveiflast milli verkefna, tímabila og ára. Fjöldi verkefna eða ábendinga er því ekki einn og sér fullnægjandi mælikvarði á starf IER eða á stöðu innra eftirlits og stjórnarháttanna hjá Reykjavíkurborg og dótturfélögum.

Einnig ber að líta til þess að ýmis önnur verkefni rata á borð skrifstofunnar, eins og áður hefur komið fram, og eru þau ekki talin með í þessari samantekt. Starfsár IER nær frá 1. júlí til 30. júní ár hvert, nema annað sé sérstaklega tekið fram.

4.1. Lokin verkefni og útgefnar skýrslur

Eins og fram kemur í töflu 1 lauk IER 19 verkefnum á starfsárinu 2025–2026 sem gefin voru út á tímabilinu. Þar af voru átta úttektarskýrslur, fjórar hjá A hluta og fjórar hjá B hluta, og ellefu eftirfylgniskýrslur, allar hjá B hluta. Til samanburðar lauk IER sjö úttektarskýrslum og níu eftirfylgniskýrslum á starfsárinu 2024–2025. Skýrslurnar voru lagðar fyrir endurskoðunarnefnd og, eftir því sem við átti, stjórnir B hluta félaga til kynningar. Í *Viðauka I – Útgefið efni og staða ábendinga* má sjá yfirlit yfir útgefið efni starfsársins, raðað eftir dagsetningu kynninga í endurskoðunarnefnd.

TAFLA 1. FJÖLDI VERKEFNA IER EFTIR STARFSÁRUM

	Starfsárið 2024-2025	Starfsárið 2025-2026
A hluti	3	4
Úttektarskýrslur	1	4
Eftirfylgniskýrslur	2	0
B hluta félög	13	15
Úttektarskýrslur	6	4
Eftirfylgniskýrslur	7	11
Samtals	16	19

4.2. Niðurstöður staðfestingarúttekta

Á starfsárinu 2025–2026 lauk IER átta staðfestingarúttektum, fjórum hjá A hluta og fjórum hjá B hluta. Tafla 2 sýnir fjölda nýrra ábendinga sem komu fram í þessum úttektum, flokkað eftir áhættuflokki, ári og hluta.

Alls voru nýjar ábendingar 98 talsins, þar af 42 hjá A hluta og 56 hjá B hluta. Flestar ábendingar, eða 70%, féllu í lægstu áhættuflokkana, þ.e. tillögur/óflokkaðar ábendingar og ábendingar metnar með litla áhættu.

Um fjórðungur ábendinga var metinn með nokkra áhættu og 6% með mikla áhættu. Hlutfall ábendinga í hæsta áhættuflokki var því sambærilegt við fyrra starfsár, þegar það var einnig um 6%. Hins vegar var hlutfall ábendinga metnar með nokkra áhættu lægra en árið áður, þegar það var 32%.

TAFLA 2. ÁBENDINGAR Í VERKEFNUM A OG B HLUTA Á STARFSÁRINU EFTIR ÁHÆTTUFLOKKI

Áhættuflokkur	2025		2026		Samtals	%
	A hluti	B hluti	A hluti	B hluti		
Mikil áhætta – Rauð		3	3		6	6%
Nokkur áhætta – Appelsínugul		16	4	4	24	24%
Lítil áhætta – Gul		18	5	10	33	34%
Tillaga / óflokkað – Græn	12	5	18		35	36%
Samtals	12	42	30	14	98	100%

4.3. Niðurstöður eftirfylgni með úrbótum

IER fylgir eftir ábendingum í úttektarskýrslum með eftirfylgnikönnunum. Niðurstöður eru kynntar endurskoðunarnefnd og, eftir því sem við á, stjórn viðkomandi B hluta félags.

Á starfsárinu 2025–2026 gaf IER út 11 skýrslur með niðurstöðum eftirfylgnikannana. Allar skýrslurnar vörðuðu B hluta félög. Tafla 3 sýnir yfirlit yfir stöðu þeirra ábendinga sem fylgt var eftir á tímabilinu. Samtals var fylgt eftir 61 ábendingu. Þar af var 49 ábendingum lokað þar sem úrbætur höfðu verið innleiddar með fullnægjandi hætti, eða 80%. Eftir stóðu 12 ábendingar, eða 20%, sem voru enn í vinnslu og voru því ítrekaðar. Engin ábendinganna sem voru ítrekaðar er metin sem mikil áhætta, fjórar eru metnar sem nokkur áhætta og fimm sem lítil áhætta.

TAFLA 3. NIÐURSTAÐA EFTIRFYLGNIKANNANA Á STARFSÁRINU EFTIR STÖÐU ÁBENDINGA

	2025	%	2026	%	Samtals	%
Lokið	38	76%	11	100%	49	80%
Í vinnslu	12	24%	0	0%	12	20%
Samtals	50	100%	11	100%	61	100%

4.4. Ráðgjafarverkefni

Á starfsárinu sinnti IER fjölbreyttum ráðgjafarverkefnum. Meðal stærri verkefna var greining fyrir stjórn Faxaflóahafna á ávöxtunarmöguleikum lausafjár, arðgreiðslum og skuldsetningu félagsins. Einnig hófst verkefni hjá Félagsbústöðum um fjárhagsleg markmið og lykilmælikvarða fyrir sjálfbæran rekstur. Áhættunefnd félagsins vann að tillögum sem IER mun rýna áður en þær verða lagðar fyrir stjórn. Bæði verkefnin miðuðu að því að styðja við ákvarðanatöku stjórnar og eigna og bæta upplýsingamiðlun þeirra á milli.

4.5. Tilkynningar í uppljóstrunargátt

Á starfsárinu 2025–2026 bárust fimmtán innsendingar í gegnum gáttina, þar af þrettán tilkynningar og tvær auðar innsendingar. Tilkynningunum var vísað til viðeigandi aðila til skoðunar og frekari meðferðar. Til samanburðar bárust þrjátíu

innsendingar í gegnum gáttina árið 2024 og sautján á fyrri hluta árs 2025, alls fjörutíu og sjö innsendingar frá 1. janúar 2024 til 30. júní 2025.

5. Viðhorf borgarfulltrúa og stjórnenda A hluta til IER

5.1. Framkvæmd könnunar og þátttaka

Við gerð innri endurskoðunaráætlunar var send út viðhorfskönnun til stjórnenda í A hluta Reykjavíkurborgar og borgarfulltrúa þar sem óskað var eftir endurgjöf á starfsemi IER. Könnunin stóð yfir dagana 17. nóvember til 1. desember 2025. Alls fengu 80 einstaklingar könnunina senda og bárust 34 svör, sem samsvarar 43% svarhlutfalli.

5.2. Helstu niðurstöður og umbótatækifæri

Í töflu 4 má sjá hlutfall svarenda sem tóku afstöðu og lýstu sig mjög sammála eða frekar sammála staðhæfingum um starfsemi IER sem settar voru fram í könnuninni. Svarmöguleikar könnunarinnar voru: *Mjög sammála; Frekar sammála; Hvorki né; Frekar ósammála; Mjög ósammála; Á ekki við/ Veit ekki.*

Markmið IER er að að minnsta kosti 85% svarenda séu mjög eða frekar sammála jákvæðum staðhæfingum um starfsemina. Niðurstöður könnunarinnar eru í heild jákvæðar en benda jafnframt til að tækifæri eru til að bæta verklag og þjónustu, einkum hvað varðar áætlanagerð, verkefnastýringu og að úttektum ljúki innan áætlaðra tímamarka. Niðurstöðurnar verða greindar nánar og nýttar við umbótastarf á næsta starfsári. Jafnframt verður lögð áhersla á innra gæðamat, innleiðingu nýrra alþjóðlegra staðla og gæðakerfis Reykjavíkurborgar og áframhaldandi uppbyggingu mannafla og fagþekkingar.

TAFLA 4. HELSTU NIÐURSTÖÐUR Í VIÐHORFSKÖNNUN IER HJÁ A HLUTA ÁRIÐ 2025

Hlutfall svarenda sem voru <i>Mjög sammála</i> eða <i>Frekar sammála</i> staðhæfingunni:			
Ég treysti faglegri vinnu IER	94%	✓	Markmiði náð
Starfsfólk IER virðir trúnað í störfum sínum	94%	✓	Markmiði náð
Skýrslur IER eru settar fram á skýran og skilmerkilegan hátt	88%	✓	Markmiði náð
Tillögur og ábendingar IER eru virðisaukandi fyrir starfsemi Reykjavíkurborgar	85%	✓	Markmiði náð
Ég hef góða reynslu af samskiptum við IER	85%	✓	Markmiði náð
Úttektum IER er lokið innan eðlilegra tímamarka	56%	✗	Aðgerða þörf

VIÐAUKI I – ÚTGEFIÐ EFNI OG STAÐA ÁBENDINGA

Í töflu 5 má sjá útgefnar úttektar- og eftirfylgniskýrslur á starfsárinu, þ.e. frá 1. júlí 2025 til 30. júní 2026. Önnur verkefni, eins og ráðgjafarverkefni og misferlis-kannanir, eru ekki tekin með né verkefni sem enn voru í vinnslu í lok starfsársins.

TAFLA 5. ÚTGEFIÐ EFNI IER STARFSÁRIÐ 2025-2026

Starfs-eining	Tegund verkefnis	Heiti skýrslu	Dagsetning
A hluti			
USK	Stjórnsýslu-úttekt	Samningaviðræður við rekstraraðila og lóðarhafa bensínstöðvalóða	13.10.2025
MOS	Úttekt	Launaferli Reykjavíkurborgar	26.1.2026
FAS	Úttekt	Tvígreiðsla á útlögðum kostnaði	16.3.2026
USK/SBB	Stjórnsýslu-úttekt	Skipulagsferli Álfabakka 2A	21.5.2026
B hluti			
FFH	Eftirfylgni	Tekjuferill / vörugjöld Faxaflóahafna sf.	1.9.2025
OR	Úttekt	Innkaup Orkuveitunnar og dótturfélaga	6.10.2025
MBH	Eftirfylgni	Stjórnunarkerfi upplýsingaöryggis	6.10.2025
MBH	Eftirfylgni	Misferli, framleiðslu- og uppgjörsferli	10.11.2025
FFH	Úttekt	Mannauðsmál með áherslu á öryggi og heilbrigði	17.11.2025
CF	Eftirfylgni	Aðfangaferli OR	1.12.2025
LL	Eftirfylgni	Aðfangaferli OR	1.12.2025
ON	Eftirfylgni	Aðfangaferli OR	1.12.2025
OR	Eftirfylgni	Aðfangaferli OR	1.12.2025
SHS	Úttekt	Netöryggi	15.12.2025
FB	Eftirfylgni	Meðferð ábendinga, beiðna og kvartana	15.12.2025
VE	Eftirfylgni	Greining á fyrirkomulagi vöktunar á hreinu vatni og hreinum ströndum	16.2.2026
FB	Úttekt	Netöryggi	2.3.2026
ON	Eftirfylgni	Viðhaldsstjórnun virkjana	2.3.2026
ON	Eftirfylgni	Viðhaldsstjórnun virkjana	2.6.2026

Fjármála- og áhættustýringasvið (FAS), Mannauðs- og starfsumhverfissvið (MOS), Skrifstofa borgarstjóra og borgarritara (SBB) og Umhverfis- og skipulagssvið (USK). Orkuveitan (OR), Carbfix (CF), Ljósleiðarinn (LL), Orka náttúrunnar (ON), Veitur (VE), Félagsbústaðir (FB), Faxaflóahafnir (FFH), Malbikunarstöðin Höfði (MBH) og Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins (SHS).

Tafla 6 sýnir opnar ábendingar í upplýsingakerfi IER fyrir A og B hluta borgarinnar ásamt skiptingu eftir sviðum fyrir A hluta. Um 73% opinna ábendinga fyrir A og B hluta fela í sér litla eða nokkra áhættu en tæplega 5% mikla áhættu. Úrbætur geta verið óhafnar, í vinnslu eða lokið að hluta eða öllu leyti. Ábendingum er lokað þegar IER hefur með eftirfylgni staðfest að úrbótum sé lokið eða að þær eigi ekki lengur við.

TAFLA 6. STAÐA OPINNA ÁBENDINGA Í LOK STARFSÁRSINS EFTIR EININGU OG ÁHÆTTUFLOKK

A Hluti	Tillaga / óflokkað	Lítil áhætta	Nokkur áhætta	Mikil áhætta	Samtals
Fjármála- og áhættustýringarsvið	7	9	13	3	32
Menningar- og íþróttasvið		8	8		16
Mannauðs- og starfsumhverfissvið		3	2	3	8
Skrifst. borgarstjóra og borgarritara	1				1
Skóla- og frístundasvið		14	10	1	25
Umhverfis- og skipulagssvið	59	13	12	3	87
Velferðarsvið		17	1		18
Þjónustu- og nýsköpunarsvið	1	1	2		4
Samtals A hluti	68	65	48	10	191
	36%	34%	25%	5%	100%
Samtals B hluti	16	73	87	7	183
	9%	40%	47%	4%	100%
SAMTALS A OG B HLUTI	84	138	135	17	374
	22%	37%	36%	5%	100%

VIÐAUKI II – STARFSFÓLK IER – SÉRÞEKKING, REYNSLA OG HLUTVERK

Starfsfólk IER býr yfir fjölbreyttri og víðtækri reynslu og þekkingu á lykilsviðum innri endurskoðunar, áhættustýringar, stjórnsýslu, fjármála, lögfræði og upplýsingatækni. Þessi breiði þekkingargrunnur er mikilvæg forsenda faglegrar vinnu, vandaðs eftirlits og markvissrar greiningar á starfsemi borgarinnar. Starfsfólk sem sinnir innri endurskoðun eru sjö í jafnmörgum stöðugildum en auk þess er starfandi skrifstofustjóri.

Ingunn Ólafsdóttir – innri endurskoðandi



Ingunn hóf störf hjá IER árið 2021 og hefur gegnt starfi innri endurskoðanda frá 2024 til 2026 þegar gengið var frá ráðningu hennar sem innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar. Hún hefur rúmlega 20 ára reynslu af endurskoðun, m.a. sem innri endurskoðandi Háskóla Íslands, Deloitte og Ríkisendurskoðun. Hún er vottaður innri endurskoðandi (CIA) og er með MPA-gráðu frá KU Leuven, meistaragráðu frá University of Kent og BA-gráðu í stjórnmálafræði frá HÍ.

Arnheiður Elísa Ingjaldsdóttir – verkefnastjóri í innri endurskoðun



Arnheiður hóf störf hjá IER árið 2025. Hún býr yfir nær tuttugu ára reynslu af störfum innan Stjórnarráðsins, stofnana og Reykjavíkurborgar, m.a. á sviði árangursstjórnunar, stefnumótunar og rekstrar. Hún er með meistaragráðu í hagfræði og lögfræði frá Háskólanum í Árósum, diplóma í opinberri stjórnsýslu og B.Sc.-gráðu í viðskiptafræði frá HÍ.

Guðjón Hlynur Guðmundsson – verkefnastjóri í innri endurskoðun



Guðjón hefur starfað hjá IER síðan 2018 og býr yfir rúmlega 20 ára reynslu af eftirlits- og úttektarstörfum, m.a. hjá Ríkisskattstjóra, Deloitte og Fjármálaeftirlitinu. Hann er með B.Sc.-gráðu í viðskiptafræði frá Bifröst og M.Sc.-gráðu í fjármálum frá HÍ.

Halldóra Alexandersdóttir – verkefnastjóri í rannsóknarendurskoðun



Halldóra kom til IER árið 2026. Hún hefur víðtæka reynslu af endurskoðun og efnahagsbrotarannsóknum, m.a. tíu ár hjá Deloitte og fimmtán ár hjá embættum sérstaks saksóknara og héraðssaksóknara. Hún er með meistaragráðu í reikningskilum og endurskoðun og hefur lokið námi til viðurkenningar sem stjórnarmaður. Hún sérhæfir sig í misferlirannsóknum og stjórnarháttum.

Kristín Henley Vilhjálmssdóttir – skrifstofustjóri og gæðastjóri



Kristín hefur starfað hjá Reykjavíkurborg frá árinu 2006, fyrst á skrifstofu borgarstjóra og borgarritara og síðan hjá IER frá 2016. Hún annast gæðastarf skrifstofunnar, útgáfu skýrsla og umsýslu endurskoðunarnefndar. Hún sér jafnframt um meðferð mála sem berast í upplýstrunargátt IER. Kristín er með diplóma í heilbrigðisgagnafræði og starfaði áður hjá Íslenskri erfðagreiningu.

Magnús Gunnarsson – verkefnastjóri í innri endurskoðun



Magnús hóf störf hjá IER árið 2025. Hann starfaði áður hjá Fjármálaeftirliti Seðlabanka Íslands við úttektir á áhættustýringu, varnarlínunum og regluvörslu, auk reynslu úr rekstri fyrirtækja. Hann er með Cand.oecon.-gráðu og próf í verðbréfa-miðlun. Hann sérhæfir sig í áhættustýringu, fjármálum og rekstrarúttektum.

Skúli Magnússon – verkefnastjóri í innri endurskoðun



Skúli hóf störf hjá IER árið 2025. Hann hefur yfir áratugareynslu af greiningu, áhættumati og eftirliti hjá Ríkisskattstjóra og Fjármálaeftirliti Seðlabanka Íslands, m.a. við greiningu viðskiptalíkana og rekstraráhættu. Hann er með M.Acc.-gráðu, B.Sc.-gráðu í viðskiptafræði og próf í verðbréfaviðskiptum.

Stefán Grétarsson – verkefnastjóri í endurskoðun upplýsingakerfa



Stefán kom til IER árið 2023 og hefur starfað á sviði upplýsingatækni og upplýsingaöryggis frá 1999. Hann hefur m.a. starfað sem kerfis- og netstjóri og sem breytingastjóri hjá Reykjavíkurborg. Hann er með M.Acc.-gráðu frá HÍ, B.Sc.-gráðu í viðskiptafræði frá HR og sérhæfir sig í upplýsingaöryggi, áhættumati og mati á innbyggðu eftirliti.

