



Skýrsla til borgarstjórnar

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar

Starfsárið ágúst 2024 – júlí 2025



Reykjavík



EFNISYFIRLIT

1.	NEFNDIN OG SKIPAN HENNA	2
2.	UM ENDURSKOÐUNARNEFNIR	3
3.	ENDURSKOÐUNARNEFND REYKJAVÍKURBORGAR	4
3.1.	STÖRF NEFNDA RINNAR 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
4.	YTRI ENDURSKOÐUN	6
4.1.	EFTIRLIT MEÐ YTRI ENDURSKOÐUN	6
4.2.	ÁBENDINGAR OG ATHUGASEMDIR YTRI ENDURSKOÐENDA	8
4.3.	ÓHÆÐI YTRI ENDURSKOÐENDA	8
5.	INNRI ENDURSKOÐUN OG RÁÐGJÖF	9
5.1.	SKRIFSTOFA INNRI ENDURSKOÐANDA	10
5.1.1.	UPPLJÓSTRUNARGÁTT	10
5.2.	FAGSVIÐ RÁÐGJAFAR	10
5.3.	FAGSVIÐ PERSÓNUVERNDAR	11
5.4.	INNRI ENDURSKOÐUN	11
6.	INNRA EFTIRLIT	12
7.	ÁHÆTTUSTÝRING	13
8.	UM ÁRSREIKNING REYKJAVÍKURBORGAR 2024	14
8.1.	VINNUFERLI VIÐ GERÐ REIKNINGSSKILA	14
8.2.	UMSÖGN UM ÁRSREIKNING	14
9.	SJÁLFSMAT	16
10.	ÖNNUR MÁL	16



1. NEFNDIN OG SKIPAN HENNA

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.

Í almennri eigendastefnu Reykjavíkurborgar kemur fram að Reykjavíkurborg beiti sér fyrir því að stofnsamþykktir fyrirtækja innan samstæðu Reykjavíkurborgar kveði á um að endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar starfi fyrir samstæðu Reykjavíkurborgar. 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 ENDURSKOÐUNARNEFNDIR

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 endurskoðunarfyrtæki.

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 25 fundi 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 á tímabilinu.

Nefndarmenn endurskoðunarnefndar tóku sæti á fimm fundum borgarráðs á starfsárinu þar sem til umfjöllunar voru:

- Árshlutareikningur 1.1. – 30.6. 2024
- Úttekt á sameiningu Innri endurskoðunar Reykjavíkurborgar, skrifstofu umboðsmanns borgarbúa og persónuverndarfulltrúa
- Tillaga um breytingu á starfsemi innri endurskoðunar og ráðgjafar
- Starfsskýrsla endurskoðunarnefndar starfsárið 2023-2024
- Ársreikningur 2024 og endurskoðunarskýrsla (2 fundir)

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.

Á starfsárinu skilaði nefndin af sér umsögnum og bókunum um árs- og árshlutareikninga Reykjavíkurborgar og B hluta félaganna. Nefndin afgreiddi einnig með sama hætti skýrslur frá Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar og öðrum innri endurskoðendum félaga innan samstæðu Reykjavíkurborgar 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 2024
- Umsagnir um árs- og árshlutareikninga Reykjavíkurborgar
- Reikningsskilaaðferðir samstæðu Reykjavíkurborgar
- Verkefnaáætlun innri endurskoðunar – fylgst með framgangi verkefna
- Umsagnir og umfjallanir um skýrslur innri endurskoðunar
- Eftirfylgni með ábendingum og athugasemdum innri endurskoðunar
- Breytingar á samþykkt endurskoðunarnefndar
- Ráðningarferli innri endurskoðanda Reykjavíkurborgar
- 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 2023
- Umsagnir um árs- og árshlutareikninga einstakra félaga
- Verkefnaáætlun innri endurskoðunar – fylgst með framgangi verkefna
- Umsagnir og umfjallanir um skýrslur innri endurskoðunar
- Eftirfylgni með ábendingum og athugasemdum innri endurskoðunar
- Breytingar á samþykkt endurskoðunarnefndar
- Ráðningarferli innri endurskoðanda Reykjavíkurborgar
- Önnur tilfallandi verkefni

4. YTRI ENDURSKOÐUN

Í 72. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 kemur fram að sveitarstjórn skuli ráða löggiltan endurskoðanda eða endurskoðunarfyrirtæki 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.



Samningur um endurskoðunarþjónustu 2023 – 2027 fyrir Reykjavíkurborg og tilgreind B hluta félög var undirritaður þann 31. október 2023 í kjölfar forvals og útboðs á þjónustunni. Gengið var til samninga við Grant Thornton endurskoðun ehf. en félagið var ytri endurskoðandi samstæðu Reykjavíkurborgar árin 2018 – 2022.

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 fundum þann 4. og 11. nóvember 2024 kynntu ytri endurskoðendur áætlanir sínar um endurskoðun ársreikninga 2024 fyrir samstæðu Reykjavíkurborgar, A hluta og einstök félög innan samstæðunnar. Á fundunum 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 vegna 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 aðrar tekjur og sviksemisáhætta stjórnenda metið sem liðir með verulega áhættu. Auk þessara liða áformuðu endurskoðendurnir að leggja sérstaka áherslu á varanlega rekstrarfjármuni, eignfærslu þróunarverkefna í upplýsingatækni, langtímakröfur, mat lífeyrisskuldbindinga, viðskipti við tengda aðila, rekstrar- og launakostnað, skýrslu stjórnar og upplýsingagjöf vegna fjárhagsstöðu í ársreikningi.

Hjá öllum félögum í B hluta voru tekjur og sviksemisáhætta stjórnenda metið sem liðir með verulega áhættu. Sem dæmi um sérstök áhersluatriði endurskoðendanna hjá einstökum félögum má nefna að hjá Orkuveitu Reykjavíkur voru varanlegir rekstrarfjármunir, áhættuvarnarsamingar og innbyggð afleiða í raforkusölusamningum metið sem liðir með verulega áhættu en auk þessara liða voru áhættuvarnarsamingar sérstök áhersluatriði við endurskoðunina. Hjá Félagsbústöðum hf. voru m.a. mat og matsbreytingar fjárfestingaeigna í ársreikningi félagsins metnir sem liðir með verulega áhættu og rekstrarhæfi félagsins var metið sem sérstakt 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 4. nóvember lögðu endurskoðendurnir 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 3. febrúar 2025 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 17. febrúar, 24. febrúar, 3. mars, 10. mars, 12. mars og 24. mars 2025 fundaði nefndin með ytri endurskoðendum og stjórnendum einstakra B hluta félaga og fór yfir drög að ársreikningum þeirra og endurskoðunarskýrslur.

Á fundi þann 28. apríl 2025 fundaði nefndin með endurskoðendunum 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 desember 2024 hvort brugðist hefði verið við athugasemdum og ábendingum ytri endurskoðenda vegna endurskoðunar ársreiknings 2023. Sú könnun bendir ekki til annars en að ýmist hafi verið brugðist við athugasemdunum eða að unnið sé að úrbótum. Nefndin leggur sem fyrr 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 stjórnsýsla Reykjavíkurborgar og einstakar ákvarðanir af hálfu hennar séu í samræmi við reglur um fjármál sveitarfélaga, 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 OG RÁÐGJÖF

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.

Samþykkt fyrir Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar (IER) og innri endurskoðanda skilgreinir tilgang starfseminnar, heimildir og ábyrgð. Samþykktin var síðast samþykkt á fundi borgarstjórnar þann 15. júní 2021. Hún segir til um verkefni og starfssvið, hæfi og umboð ásamt því að tilgreina hlutverk innri endurskoðanda og skrifstofu hans.

Þann 6. mars 2025 voru samþykktar í borgarráði skipulagsbreytingar hjá Innri endurskoðun og ráðgjöf þar sem tvö af fagsviðum einingarinnar, fagsvið persónuverndar og fagsvið ráðgjafar, voru lögð niður og verkefni þeirra færð til innan borgarkerfisins. Eftir stendur fagsvið innri endurskoðunar og mun því Innri endurskoðun og ráðgjöf framvegis einungis sinna innri endurskoðunarverkefnum og tilfallandi ráðgefandi verkefnum.

Unnið er að uppfærslu á samþykkt einingarinnar og starfsreglum innri endurskoðunar með nýja framtíðarsýn að leiðarljósi og verða skjölin síðan lögð fyrir endurskoðunarnefnd til samþykktar.

Innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar til 20 ára lét af störfum í mars 2025 og hefur á árinu verið unnið að því að auglýsa stöðu nýs innri endurskoðanda.



5.1. SKRIFSTOFA INNRI ENDURSKOÐANDA

Samkvæmt samþykkt endurskoðunarnefndar hefur skrifstofa innri endurskoðanda með höndum umsýslu funda endurskoðunarnefndar, fundaritun og gagnavörslu.

Við skipulagsbreytingarnar þann 1. apríl 2025 urðu miklar breytingar á skrifstofunni og ekki síst hvað varðar starfsfólk. Umtalsverð starfsmannavelta var á starfsárinu sem skýrist m.a. af umræddum skipulagsbreytingum en jafnframt af veikindaleyfum og öðrum leyfum starfsmanna. Undirmönnun skrifstofunnar er verulegt áhyggjuefni, sem hefur mikil áhrif á að IER geti sinnt verkefnum sínum sem skyldi. Fyrir skipulagsbreytinguna voru 13 stöðugildi á skrifstofunni sem skiptust á milli þriggja fagsviða en að loknu breytingarferli eru nú 10 stöðugildi sem verið er að manna. Við lok starfsársins 2024-2025 voru einungis um sex starfsmenn starfandi hjá IER. Miklu skiptir að vel takist til við að þjálfa og halda í öfluga og óháða sérfræðinga, sem hafi mikla þekkingu og reynslu af verkefnum innri endurskoðunar.

5.1.1. UPPLJÓSTRUNARGÁTT

Árið 2020 tóku gildi á Íslandi ný lög um vernd uppljóstrara, nr. 40/2020, og var þá sett á laggirnar hjá Reykjavíkurborg sérstök vefgátt fyrir móttöku uppljóstrana og nafnlausra tilkynninga. Samþykkt IER kveður á um að þar skuli gáttin rekin og nánar tilgreint hvernig meðferð slíkra mála skuli háttað. Vefgátt borgarinnar er jafnframt misferlisgátt Orkuveitu Reykjavíkur sef. og Félagsbústaða hf., tveggja dótturfélaga Reykjavíkurborgar. Á árinu 2024 bárust 30 tilkynningar í gegnum gáttina sem flestar voru sendar inn í skjóli nafnleysis. Skrifstofa innri endurskoðanda hefur með höndum móttöku tilkynninganna og úrvinnslu þeirra, ásamt eftirfylgni eftir atvikum. Mál eru að öllu jöfnu unnin í samvinnu við hlutaðeigandi svið borgarinnar eða dótturfélag sem fara þá með vinnslu máls í framhaldinu. Ef mál varðar meint misferli getur það verið tekið til rannsóknar hjá Innri endurskoðun og ráðgjöf. Á árinu 2024 bárust nokkuð fleiri tilkynningar í gegnum vefgátt uppljóstrana heldur en árið á undan og má ljóst vera að umsýsla uppljóstrunargáttar eykur enn við verkefni skrifstofunnar.

5.2. FAGSVIÐ RÁÐGJAFAR

Frá og með 1. apríl 2025 var fagsvið ráðgjafar hjá Innri endurskoðun og ráðgjöf lagt niður samkvæmt samþykkt borgarráðs á stjórnarsýslubreytingum hjá IER þann 6. mars 2025.

Meðal hlutverka ráðgjafa borgarbúa og fagsviðsins var að veita borgarbúum ráðgjöf, greiða götu þeirra og leiðbeina þeim í samskiptum sínum við borgina. Þau verkefni hafa nú færst til þjónustuvers Reykjavíkurborgar eða beint til viðkomandi sviðs eftir eðli máls.



Síðasta útgefin starfsskýrsla fagsviðs ráðgjafar var fyrir starfsárið 2023 og var hún lögð fram á fundi endurskoðunarnefndar þann 16. september 2024.

5.3. FAGSVIÐ PERSÓNUVERNDAR

Frá og með 1. apríl 2025 var fagsvið persónuverndar hjá Innri endurskoðun og ráðgjöf lagt niður samkvæmt samþykkt borgarráðs á stjórnslubreytingum hjá IER þann 6. mars 2025. Við það færðist staða persónuverndarfulltrúa Reykjavíkurborgar til skrifstofu borgarstjóra og borgarritara þar sem áfram verður sinnt umsýslu með málaflokknum í samræmi við 39. gr. reglugerðar (ESB) nr. 2016/679, 35. gr. laga um persónuvernd og vinnslu persónuupplýsinga nr. 90/2018 (persónuverndarlaga) og persónuverndarstefnu borgarinnar.

Síðasta starfsskýrsla fagsviðs persónuverndar var fyrir starfsárið 2023-2024 og var framlagningu hennar hjá endurskoðunarnefnd frestað til hausts 2024 vegna undirmönnunar fagsviðsins. Skýrslan var lögð fram á fundi nefndarinnar þann 28. október 2024.

5.4. INNRI ENDURSKOÐUN

Skilgreint hlutverk innri endurskoðunar er að leggja mat á og bæta virkni áhættustýringar, innra eftirlits og stjórnarháttar hjá Reykjavíkurborg og B hluta félögum borgarinnar. Í almennri eigendastefnu 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.

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 niðurstöðum verkefna og framvindu áætlana. Innri endurskoðandi leggur áhættugrundaða innri endurskoðunaráætlun fyrir A hluta Reykjavíkurborgar fyrir endurskoðunarnefnd 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 2024–2025 var unnið eftir innri endurskoðunaráætlun fyrir A hluta Reykjavíkurborgar sem samþykkt á fundi endurskoðunarnefndar þann 21. febrúar 2022 en þar var gert ráð fyrir sextán frumúttektum og eftirfylgni með ábendingum úr fjórtán úttektarskýrslum. Endurskoðunarnefnd vekur athygli á því að IER tekst á hverju ári á hendur ýmis ófyrirséð verkefni utan áætlunar en slíkt hefur óhjákvæmilega áhrif á framgang samþykktar endurskoðunaráætlunar.



Vinna við nýja innri endurskoðunaráætlun frestaðist vegna ófyrirséðra verkefna en gert er ráð fyrir að leggja fyrir endurskoðunarnefnd nýja áætlun A hluta á síðasta ársfjórðungi 2025. Á starfsárinu afgreiddi endurskoðunarnefnd innri endurskoðunaráætlanir fyrir:

- Félagsbústaði hf. Áætlun fyrir tímabilið 2025-2026 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi endurskoðunarnefndar þann 7. október 2024.
- Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins bs. Áætlun fyrir árið 2025 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi endurskoðunarnefndar þann 2. desember 2024.
- Faxaflóahafnir sf. Áætlun fyrir tímabilið 2025-2026 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi endurskoðunarnefndar þann 16. desember 2024.
- Malbikunarstöðina Höfða hf. Áætlun fyrir tímabilið 2025-2026 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi endurskoðunarnefndar þann 16. desember 2024.
- Orkuveituna. Áætlun fyrir tímabilið 2025-2026 var vísað til samþykktar stjórnar á fundi endurskoðunarnefndar þann 19. maí 2025.

Endurskoðunarnefndin hefur átt góð samskipti við Innri endurskoðun og ráðgjöf á liðnu starfsári sem 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
- Áhættumat
- Eftirlitsaðgerðir
- Upplýsingar og samskipti
- Vöktun innra eftirlits

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 skipuriti fjármála- og áhættustýringarsviðs sem tók gildi 1. janúar 2024 varð til staða áhættustjóra sem heyrir undir sviðsstjóra fjármála- og áhættustýringarsviðs. Áhættustjóri hefur ekki starfsmenn í þjónustu sinni en í stað þess er vinnsla verkefna unnin í teymisvinnu í samstarfi við skrifstofur sviðsins sem 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.

Samkvæmt áhættustefnunni á áhættunefnd að endurmeta og samþykkja verklag áhættustjórnunar og fylgja því eftir að unnið sé í samræmi við stefnuna. Áhættunefnd hefur ekki verið starfandi og því hefur ekki farið fram endurgjöf eða mat á fylgni á störfum áhættustýringar við áhættustefnuna eða aðgerðaáætlunina. Nú hefur áhættunefnd verið stofnuð, með samþykkt borgarráðs þann 7. mars 2024, sem liður í því að tryggja stuðning yfirstjórnar með áhættustjórnun og treysta umboð áhættustjóra í borgarkerfinu.

Endurskoðunarnefnd hefur fylgst með störfum áhættustýringar og hafa áhættustjóri og sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs komið inn á fundi nefndarinnar. Fagsvið innri endurskoðunar kynnti niðurstöður úttektar á áhættustýringu Reykjavíkurborgar á fundi endurskoðunarnefndar þann 8. apríl 2024 og var skýrslunni síðan skilað til nýstofnaðrar



áhættunefndar borgarinnar. 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 stjórnþækjum sem Reykjavíkurborg nýtir sér og ítrekar mikilvægi áframhaldandi þróunar.

8. UM ÁRSREIKNING REYKJAVÍKURBORGAR 2024

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 undanförnum árum gert nokkrar úttektir á uppgjörferli Reykjavíkurborgar.

Nefndin fundaði margsinnis á starfsárinu með fjármála- og áhættustýringarsviði Reykjavíkurborgar (FAS) þegar unnið var að gerð árshlutareikninga og ársreiknings fyrir árið 2024 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 2024 ásamt fylgigögnum á fundi nefndarinnar þann 7. apríl sl. Í framhaldi af þeirri kynningu sendi nefndin eftirfarandi bókun til borgarráðs:

„Samþykkt endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar gerir ráð fyrir að nefndin hafi eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila og eftirlit með ytri og innri endurskoðun og fari auk þess yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum. Nefndin hefur í samræmi við það fengið kynningu fjármála- og áhættustýringarsviðs á drögum að ársreikningi Reykjavíkurborgar fyrir árið 2024 ásamt fylgigögnum sem verður lagður fram á fundi borgarráðs þann 10. apríl nk. Við höfum komist að þeirri niðurstöðu á grundvelli ofangreinds að ekkert bendi til annars en að ársreikningur Reykjavíkurborgar fyrir árið 2024 teljist fullgerður og tilbúinn til endurskoðunar í samræmi við 3. mgr. 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.“

Fulltrúar endurskoðunarnefndar áttu sérstaka fundi með stjórnendum og ytri endurskoðendum B hluta fyrirtækja innan samstæðu borgarinnar vegna ársreikninga fyrir árið 2024. 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 2024 þann 28. apríl 2025. Á fundinum fór einnig fram kynning á skýrslum ytri endurskoðenda. Í umsögn endurskoðunarnefndar um ársreikning Reykjavíkurborgar fyrir árið 2024 kemur eftirfarandi m.a. fram:

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

Nefndin leggur áherslu á að brugðist sé við öllum ábendingum sem fram koma í skýrslu ytri endurskoðenda en það er meðal reglubundinna verkefna nefndarinnar 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 2024 kemur fram það álit að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu borgarinnar 31. desember 2024 og afkomu hennar og breytingu á handbæru fé á árinu 2024, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

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



9. SJÁLFSMAT

Endurskoðunarnefnd 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 á starfsárinu 2024-2025 samanstóð af 47 spurningum. Þrír af fjórum nefndarmönnum svöruðu sjálfsmatinu. Meðal niðurstaðna var að nefndin telur að yfirsýn nefndarinnar yfir áhættustýringu mætti vera betri. Nefndin hefur unnið að því að bæta eftirlit með áhættustýringu og mun halda því áfram. Einnig kom fram að hluti nefndarmanna telur að ítarlegri samanburður mætti vera á árshlutareikningum, fjárhagsáætlunum og fjárfestingaáætlunum við reikningsskil. Nefndin vill einnig leggja áherslu á að efla tengsl nefndarinnar innan stjórnkerfis borgarinnar.

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

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.

Eins og fram kemur í 5. kafla hér að framan lét innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar til 20 ára af störfum á starfsárinu. Endurskoðunarnefnd átti alla tíð gott samstarf við hann og eru honum færðar þakkir fyrir það.

Verulegur dráttur hefur orðið á því að hægt hafi verið að auglýsa stöðu innri endurskoðanda sem skýrist af því að illa hefur gengið að leiða til lykta breytingar sem lúta m.a. að reglum um ráðningu innri endurskoðanda, skipuriti Reykjavíkurborgar og samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd. Nefndin hefur haft af þessu verulegar áhyggjur og lagt sig fram við að benda á mikilvægi þess að ráðning og staða innri endurskoðanda innan stjórnskipulags borgarinnar tryggi óhæði hans og Innri endurskoðunar og ráðgjafar og að farið sé að þeim reglum og stöðlum sem við eiga um starfsemi innri endurskoðunar.

Í leiðbeiningum Samtaka atvinnulífsins og Nasdaq Iceland um stjórnarhætti fyrirtækja kemur fram að endurskoðunarnefndir skuli annast ráðningu innri endurskoðanda. Núgildandi samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar fullnægir ekki þessu ákvæði leiðbeininganna.



Innri endurskoðun og ráðgjöf fylgir alþjóðlegum ramma um innri endurskoðun (IPPF) í störfum sínum. Jafnframt hefur borgarstjórn lýst því yfir í yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar að við uppbyggingu innra eftirlits hjá Reykjavíkurborg sé tekið mið af alþjóðlegum ramma um innra eftirlit (COSO). Í ljósi þeirra krafna sem þar eru gerðar um stjórnskipulag, ábyrgð og sjálfstæði innri endurskoðunar er ljóst að samþykkt endurskoðunarnefndar samræmist ekki þessu regluverki og að þörf er á endurskoðun hennar til að hún standist slíkt mat.



Með skýrslu þessari hefur endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar gert grein fyrir helstu störfum sínum á liðnu starfsári. Nefndin þakkar Innri endurskoðun og ráðgjöf Reykjavíkurborgar, sem lagt hefur til ritara fyrir nefndina, starfsfólki Innri endurskoðunar og ráðgjafar, stjórnendum og öðrum sem nefndin hefur átt samskipti við fyrir ánægjulegt samstarf á liðnu starfsári.

Reykjavík, 29. desember 2025

Lárus Finnbogason, formaður

Einar Sveinn Hálfðánarson

Sigrún Guðmundsdóttir

Sunna Jóhannsdóttir

