

# Samþykkt fyrir endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar

## Umboð og verksvið

1. gr.

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar starfar á vegum borgarstjórnar skv. IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga með þeim hætti sem kveðið er á um í samþykkt þessari, samþykkt fyrir stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar nr. 638/2001 og eftir því sem lög mæla fyrir um.

2. gr.

Endurskoðunarnefnd skal meðal annars hafa eftirfarandi verkefni án takmörkunar á ábyrgð borgarstjórnar, borgarráðs og stjórnenda.

1. Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila.
2. Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu.
3. Eftirlit með endurskoðun ársreiknings A hluta og samstæðureiknings A- og B hluta.
4. Mat á óhæði ytri endurskoðanda og eftirlit með öðrum störfum þeirra fyrir Reykjavíkurborg.
5. Setja fram tillögu til borgarstjórnar um val á ytri endurskoðendum og að ráðningu innri endurskoðanda.

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar skal hafa tíð samskipti við endurskoðendur og innri endurskoðun til að tryggja að brugðist verði tímanlega við ábendingum sem upp koma í störfum þeirra.

3. gr.

Nefndinni skal rannsaka það efni sem nauðsyn þykir og er í samræmi við verksvið nefndarinnar. Nefndin hefur heimild til að afla utanaðkomandi ráðgjafar þ.m.t. lögfræðiráðgjafar og endurskoðunarráðgjafar.

Nefndin hefur fullan aðgang að innri endurskoðanda, stjórnendum, starfsmönnum og ytri endurskoðendum eftir því sem nauðsynlegt er til að uppfylla skyldur sínar.

4. gr.

Endurskoðunarnefnd ber að fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum. Nefndin skal rýna þær upplýsingar sem borgarráð fær um rekstur, stöðu, forsendur fjárhagsáætlunar og rekstrarhæfi borgarinnar. Nefndin skal meta hvort reikningsskilaaðferðir sem A-hluti notar og sem notaðar eru í samstæðu Reykjavíkurborgar séu viðeigandi og samræmdar. Endurskoðunarnefnd ber ábyrgð á því að til staðar sé kerfi sem tryggir upplýsingagjöf um gerð reikningsskila til nefndarinnar frá stjórnendum, ytri endurskoðendum og innri endurskoðanda. Endurskoðunarnefnd skal reglulega skila skýrslum um störf sín til borgarráðs og eigi sjaldnar en árlega.

Endurskoðunarnefnd skal tilkynnt um mikilvægar ákvarðanir sem teknar eru varðandi undirbúning og gerð ársreiknings sem og vandamál sem upp kunna að koma við endurskoðun ársreiknings, þar með talið takmarkanir á verksviði eða aðgangi að umbeðnum upplýsingum.

#### 5. gr.

Endurskoðunarnefnd hefur eftirlit með óhæði, hlutlægni og skilvirkni ytri endurskoðenda og samþykkir þau endurskoðunarverkefni sem tengjast ekki höfuðverkefni endurskoðunarinnar með beinum hætti. Þá metur endurskoðunarnefnd a.m.k. árlega hæfni, og sjálfstæði ytri endurskoðenda með því að yfirfara gögn vegna innra gæðaeftirlits ytri endurskoðenda auk þess sem hagsmunatengsl ytri endurskoðenda við stjórnkerfi Reykjavíkurborgar eru yfirfarin. Nefndin skal enn fremur hafa eftirliti með viðbrögðum stjórnenda við tillögum og ábendingum sem fram koma í skýrslum ytri endurskoðenda.

#### 6. gr.

Endurskoðunarnefnd skal leggja mat á gæði og skilvirkni Innri endurskoðunar. Nefndin gerir þetta einkum með tillögugerð varðandi ráðningu eða uppsögn innri endurskoðanda, tillögum varðandi fjárhag og með eftirliti með viðbrögðum stjórnenda við tillögum og ábendingum sem fram koma í skýrslum innri endurskoðanda.

### **Skipan**

#### 7. gr.

Endurskoðunarnefnd er skipuð þremur fulltrúum, kjörnum af borgarstjórn. Varamenn eru kjörnir með sama hætti. Borgarstjórn kýs formann, en nefndin skiptir að öðru leyti með sér verkum. Kjörtímabil nefndarinnar er hið sama og borgarstjórnar. Nefndarmenn skulu vera óháðir ytri endurskoðendum og meiri hluti þeirra skal jafnframt vera óháður stjórnkerfi Reykjavíkurborgar og geta starfsmenn borgarinnar ekki átt sæti í nefndinni. Nefndarmenn skulu hafa þekkingu og reynslu í samræmi við starfssvið nefndarinnar og skal að minnsta kosti einn nefndarmanna hafa staðgóða þekkingu og reynslu á sviði reikningsskila eða endurskoðunar.

### **Verkstjórn og verkaskipting**

#### 8. gr.

Formaður endurskoðunarnefndar er í forsvari fyrir hana um stefnumótun og ákvarðanir hennar, eftir því sem við á, og hefur ásamt öðrum fulltrúum í nefndinni eftirlit með framkvæmd mótaðrar stefnu í málaflokknum.

### **Boðun funda og fundarsköp**

#### 9. gr.

Formaður boðar til funda eftir þörfum. Komi fram ósk nefndarmanna, borgarstjóra, fjármálastjóra, innri endurskoðanda eða ytri endurskoðanda um fund í nefndinni ber að verða við því. Formaður boðar til funda, ákveður dagskrá og stýrir fundum nefndarinnar. Á dagskrá skulu vera mál sem berast nefndinni auk mála sem nefndarmenn hafa óskað eftir tekin verði þar fyrir, enda séu þau á verksviði hennar. Fundir skulu boðaðir með a.m.k. sólarhrings fyrirvara og skal dagskrá fylgja fundarboði.

Heimilt er að taka mál til meðferðar í nefndinni þótt ekki sé það tilgreint á útsendri dagskrá, en skylt er þá að fresta afgreiðslu þess til næsta fundar sé þess óskað. Um fundarsköp fer eftir samþykkt um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp borgarstjórnar, eftir því sem við á.

Endurskoðunarnefnd skal hið minnsta einu sinni á ári eiga fundi með æðstu stjórnendum, innri endurskoðanda og ytri endurskoðendum til að ræða þau mál sem nefndin eða einhverjum þessara hópa telur að ætti að ræða á slíkum fundi. Auk þess skal nefndin funda ársfjórðungslega með ytri endurskoðendum og viðkomandi stjórnendum til að fara yfir niðurstöður ársfjórðungsuppgjöra og viðeigandi skýrslna.

Nefndin getur boðað alla stjórnendur eða annað starfsfólk, eða þriðja aðila, á sinn fund eftir því sem hún telur viðeigandi og nauðsynlegt vegna verkefna sinna.

### **Fundaskipulag og ritun fundargerða**

10. gr.

Nefndarfundur skal að jafnaði haldinn fyrir luktum dyrum og er þá óheimilt að greina opinberlega frá ummælum sem fram koma hjá einstökum fundarmönnum. Endurskoðunarnefnd skal halda gerðarbók og senda eftirrit fundargerða til borgarráðs jafnóðum. Um ritun fundargerða fer eftir verklagsreglum skrifstofu borgarstjórnar og skulu fundargerðir nefndarinnar lagðar fram á næsta reglulega fundi borgarráðs. Innri endurskoðun leggur nefndinni til fundarritara en skrifstofa borgarstjórnar annast skrifstofuhald.

Samþykkt í borgarstjórn 20.12.2011