



Starfsreglur endurskoðunarnefndar Reykjavíkurborgar

Um störf endurskoðunarnefndar gildir samþykkt dags. 10. júlí 2014. Í samþykktinni er kveðið á um hlutverk og ábyrgð nefndarinnar í samræmi við 108. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Eins og fram kemur í 1. gr. samþykktarinnar starfar nefndin á vegum borgarstjórnar með tilvísun í IX. kafla laga nr. 3/2006 um ársreikninga. Nefndin gegnir sama hlutverki gagnvart stjórnnum einstakra félaga og byggðasamlaga sem teljast til B hluta samstæðunnar samkvæmt sérstöku samkomulagi við stjórnir þeirra félaga.

Endurskoðunarnefndin setur sér eftirfarandi starfsreglur til þess að ná þeim markmiðum sem í samþykkt hennar felast:

I. Verkefni nefndarinnar

Verkefni nefndarinnar koma fram í 2. gr. samþykktarinnar og er kveðið nánar á um einstök atriði í 4., 5. og 6. grein. Nefndin starfar að einstökum verkefnum í nánu samstarfi við Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar vegna hlutverks hennar gagnvart samstæðunni í heild.

Hér á eftir er fjallað um einstök verkefni og hvernig nefndin hyggst vinna að þeim:

1. Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila

Reikningsskil eru upplýsingar um rekstur og stöðu á tilteknum tíma sem settar eru fram í samræmi við ákvæði laga og settra reikningsskilareglna. Auk eftirlits með vinnuferli við gerð reikningsskila segir í 4. gr. samþykktar nefndarinnar að endurskoðunarnefnd beri:

- a. að fara yfir fjárhagslegar upplýsingar og fyrirkomulag upplýsingagjafar frá stjórnendum.
- b. ábyrgð á því að til staðar sé kerfi sem tryggir upplýsingagjöf um gerð reikningsskila til nefndarinnar frá stjórnendum.

Nefndin starfar að þessu verkefni með því að afla eftirfarandi upplýsinga frá stjórnendum eininga innan samstæðu Reykjavíkurborgar og leggja mat á þær:

- a. lýsing á því vinnuferli sem í gildi er á hverjum tíma um gerð reikningsskila og annarra fjárhagslegra upplýsinga og leggja mat á það.
- b. álitamál sem upp kunna að koma við gerð reikningsskila.
- c. með hliðsjón af ákvæðum 62. og 63. gr. sveitarstjórnarlaga mun nefndin fylgjast með vinnuferli við gerð fjárhagsáætlunar Reykjavíkurborgar og afla upplýsinga um mikilvægar forsendur sem lagðar eru til grundvallar áætluninni.
- d. ársreikningur og árshlutareikningar samstæðu borgarsjóðs og eininga innan samstæðunnar áður en hann er lagður fram til afgreiðslu.



2. Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu

Með hliðsjón af ákvæðum í IX. kafla ársreikningalaga nr. 3/2006 sem vísað er til í samþykkt nefndarinnar felst verkefni hennar í að hafa eftirlit með því að innra eftirlit, innri endurskoðun og áhættustýring tryggi áreiðanlegar fjárhagsupplýsingar, hvort sem þær eru birtar eða ekki.

Innra eftirlit er ferli sem stuðlar að því að ná settum markmiðum og bera borgarstjórn og stjórnir eininga innan samstæðu borgarinnar ábyrgð á fyrirkomulagi þess og virkni.

Innri endurskoðun hefur það hlutverk fyrir hönd borgarstjórnar að fylgjast reglulega með skipulagi og virkni innra eftirlits innan borgarinnar og dótturfyrirtækja hennar. Áhættugreining og áhættumat er forsenda þeirra eftirlitsaðgerða sem nauðsynlegar eru til þess að bregðast við verulegum áhættuþáttum.

Nefndin starfar að þessu verkefni með því að:

- a. yfirfara og samþykkja verkefnaáætlun Innri endurskoðunar Reykjavíkurborgar og innri endurskoðenda dótturfélaga eftir því sem við á fyrir hvert starfsár.
- b. yfirfara og rýna áhættugreiningu og áhættumat sem liggur til grundvallar innra eftirliti með;
 - i. mikilvægum þáttum í reikningsskilum og fjárhagslegri upplýsingagjöf
 - ii. ferli við gerð reikningsskila og fjárhagsupplýsinga.
- c. yfirfara og rýna fyrirkomulag eftirlitsaðgerða sem ætlað er að bregðast við áhættu í;
 - i. mikilvægum þáttum í reikningsskilum og fjárhagslegri upplýsingagjöf
 - ii. ferli við gerð reikningsskila og fjárhagsupplýsinga.
- d. yfirfara mikilvæg álitamál sem upp koma í starfi Innri endurskoðunar og starfi innri endurskoðenda dótturfélaga.
- e. yfirfara viðbrögð stjórnenda við ábendingum og athugasemdum sem kunna að koma frá innri endurskoðanda á hverjum tíma.
- f. fá upplýsingar um störf áhættustýringarhóps Reykjavíkurborgar.

3. Eftirlit með endurskoðun ársreiknings A hluta sem og samstæðureiknings A- og B hluta

Ytri endurskoðendum borgarinnar ber að endurskoða ársreikninga A- og B hluta borgarsjóðs í samræmi við 72. grein sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Nefndin starfar að þessu verkefni með eftirfarandi hætti:

- a. Yfirfara og samþykkja endurskoðunaráætlun ytri endurskoðenda borgarinnar og mikilvægra B hluta fyrirtækja áður en endurskoðun hefst.
- b. Yfirfara og samþykkja aukaverk ytri endurskoðenda.
- c. Halda reglulega fundi með ytri endurskoðendum og afla upplýsinga um:
 - i. framvindu endurskoðunarinnar.



- ii. veruleg álitamál sem upp kunna að koma.
- d. Yfirfara skýrslur ytri endurskoðenda áður en þær eru lagðar fyrir borgarráð / borgarstjórn og stjórnir einstaka eininga innan samstæðu Reykjavíkurborgar.
- e. Yfirfara viðbrögð stjórnenda við ábendingum og athugasemdum sem kunna að koma frá ytri endurskoðanda á hverjum tíma.

4. Mat á óhæði ytri endurskoðenda og eftirlit með öðrum störfum þeirra fyrir Reykjavíkurborg og einstaka einingar innan samstæðunnar

Kveðið er á um óhæði endurskoðenda í 6. og 7. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga. Jafnframt er fjallað um eftirlit endurskoðunarnefndar með óhæði, hæfni og sjálfstæði ytri endurskoðenda í 6. grein samþykktar nefndarinnar.

Nefndin starfar að þessu verkefni með eftirfarandi hætti:

- a. Afla staðfestingar ytri endurskoðenda á óhæði endurskoðunarfyrtækisins og einstakra aðila teymisins sem tekur þátt í endurskoðuninni. Staðfestingin liggja fyrir áður en endurskoðun viðkomandi árs hefst.
- b. Yfirfara og samþykkja ráðningarbréf (engagement letter) ytri endurskoðenda. Í ráðningarbréfi skal kveðið á um samþykki endurskoðunarnefndar fyrir öðrum störfum en endurskoðun.
- c. Ganga úr skugga um að uppfyllt séu ákvæði 29. gr. laga nr. 79/2008 um gagnsæisskýrslu.
- d. Vekja athygli stjórnenda á mikilvægi þess að endurskoðendur séu óháðir í reynd og ásýnd og setja verklag um samþykki endurskoðunarnefndar fyrir aðra þjónustu endurskoðenda en endurskoðun.

5. Setja fram tillögu til borgarstjórnar um val á ytri endurskoðendum samstæðu borgarinnar og ráðningu innri endurskoðanda.

Starfstími endurskoðenda er ákveðinn í 6. mgr. 72. gr. sveitarstjórnarlaga. Jafnframt er þess getið í 1. mgr. sömu greinar að við endurskoðun skuli taka tillit til laga um ársreikninga.

Nefndin starfar að þessu verkefni með eftirfarandi hætti:

- a. Vakin tímanlega athygli borgarráðs á lokum starfstíma ytri endurskoðenda með hliðsjón af ákvæðum sveitarstjórnarlaga.
- b. Lögð fram rökstudd tillaga um val á ytri endurskoðunarfyrtæki.
- c. Útboðslýsing yfirfarin ef endurskoðun er boðin út og aðstoð veitt við mat á tilboðsgögnum.



II. Samskipti við aðila innan stjórnkerfis borgarinnar

Endurskoðunarnefnd þarf starfs síns vegna að hafa veruleg samskipti við ýmsa aðila innan stjórnkerfis borgarinnar. Hér á eftir er fjallað um það með hvaða hætti nefndin telur heppilegt að haga slíkum samskiptum við helstu aðila í stjórnkerfinu.

1. Borgarráð og stjórnir eininga innan samstæðu Reykjavíkurborgar

Endurskoðunarnefnd skal skila reglulega skýrslum um störf sín til borgarráðs, stjórnar Orkuveitu Reykjavíkur og stjórnar Félagsbústaða og eigi sjaldnar en árlega, eins og fram kemur í 4. grein samþykktar nefndarinnar. Upplýsingar nefndarinnar til þeirra eininga samstæðunnar sem ekki tengjast almannahagsmunum geta verið í formi umsagnar eða með öðrum hætti sem samkomulag er um við viðkomandi stjórnir.

Nefndin stefnir að því að:

- borgarráði berist reglulega upplýsingar um störf nefndarinnar í formi fundargerða.
- upplýsa borgarráð formlega um veruleg álitamál eða önnur viðfangsefni sem fram hafa komið við framkvæmd verkefna sem tilgreind eru í kafla I.
- veita umsögn um ársreikninga samstæðu borgarinnar.
- halda reglulega fundi með formanni borgarráðs til þess að styrkja og tryggja upplýsingaflæði milli borgarráðs og endurskoðunarnefndar borgarinnar.
- Atriði í liðum a. – c. gilda einnig um stjórn Orkuveitu Reykjavíkur, stjórn Félagsbústaða og stjórnir annarra B hluta fyrirtækja, að svo miklu leyti sem störf nefndarinnar varða þessi félög.

Skipting verkefna innan endurskoðunarnefndar:

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar er jafnframt endurskoðunarnefnd allra B hluta fyrirtækja innan samstæðu borgarinnar að undanskilinni Íþrótt- og sýningarhöllinni. Vegna umfangs starfa nefndarinnar er nauðsynlegt að skipta störfum sem lúta að samskiptum við stjórnendur og innri endurskoðendur þessara fyrirtækja milli nefndarmanna. Verkaskiptingin er þannig að tveir nefndarmenn annast samskipti við hvert fyrirtæki í B hluta.

Þau samskipti sem hér um ræðir eru einkum að:

- vera tengiliður nefndarinnar við stjórn
- fylgjast með störfum innri endurskoðanda
- hafa frumkvæði að umfjöllun endurskoðunarnefndar um mál sem falla undir hlutverk nefndarinnar og varða fyrirtækið.

2. Innri endurskoðun

Samstarf endurskoðunarnefndar og Innri endurskoðunar borgarinnar skiptir verulegu máli fyrir þau verkefni sem endurskoðunarnefnd eru falin.

Nefndin mun því:

- halda reglulega fundi með starfsfólki Innri endurskoðunar borgarinnar.



- b. kalla eftir skýrslum og öðrum upplýsingum sem lúta að störfum Innri endurskoðunar.
- c. óska eftir aðstoð Innri endurskoðunar við einstök verkefni á sviði innra eftirlits og áhættustýringar.

III. Starfsáætlun endurskoðunarnefndar

Helstu verkþættir endurskoðunarnefndar sem fjallað er um í kafla I hér á undan falla til á starfsári nefndarinnar sem nær yfir tímabilið ágúst til júní ár hvert. Nefndin mun því í upphafi hvers starfsárs setja fram starfsáætlun, m.a. um áætlaða dagskrá reglulegra funda á komandi starfsári þar sem tilgreind eru fyrirhuguð föst fundarefni. Gert er ráð fyrir að fundargögnum verði dreift tímanlega til nefndarmanna fyrir hvern fund. Gert er ráð fyrir því að nefndin geti haldið símafundi um málefni sem koma upp milli reglulegra funda og brýnt er að svara svo fljótt sem auðið er.

IV. Sjálfsmat nefndarinnar

Endurskoðunarnefndin mun í lok hvers starfstímabils, eins og það er skilgreint í kafla III, meta störf sín á liðnu starfstímabili. Markmið sjálfsmats er að efla og styrkja starf nefndarinnar með því að rýna eigin störf og stuðla að bættu verklagi eftir því sem kostur er.

Við það mat mun nefndin:

- a) gera úttekt á því hvort störf nefndarinnar hafi verið í samræmi við verkáætlun samkvæmt kafla III.
- b) fara yfir verkefni 1 til 5 í kafla I og leggja mat á það hvort nægilega vel hafi tekist við úrvinnslu einstakra verkefna.
- c) fara yfir samskipti nefndarinnar við einstaka aðila sem hún hefur leitað til á starfstímanum.
- d) leita eftir umsögn þeirra sem hún hefur haft samskipti við um störf nefndarinnar.

Starfsreglur þessar voru uppfærðar á fundi nefndarinnar

29. september 2017