



Endurskoðunar- nefnd Reykjavíkurborgar

kynning

Fjármálaráðstefna sveitarfélaga
25. september 2015

Ólafur B. Kristinsson, endurskoðandi

Efnistöð

- **Hvað er endurskoðunarnefnd?**
- **Hlutverk hennar**
- **Hvar er þörf fyrir slíka nefnd?**
- **Hvers vegna?**
- **Skiptir endurskoðunarnefnd máli?**
- **Samantekt**

Hvað er endurskoðunarnefnd?

- Ein af undirnefndum stjórnar sem ætlað er að bæta starfshætti í tilteknum málum sem stjórninni ber að annast.
- Hefur með höndum umfjöllun um mikilvæg mál til þess að létta störf stjórnar

Hlutverk endurskoðunarnefndar

- **Hlutverk og skipan endurskoðunarnefnda hefur verið í mótun erlendis**
- **Megináhersla var í byrjun:**
 - Eftirlit með gerð reikningsskila
 - Eftirlit með ytri endurskoðun
 - Eftirlit með reikningsskilum fyrir birtingu þeirra
 - Val og tillaga til hluthafafundar um ytri endurskoðanda

Hlutverk endurskoðunarnefndar

- **Viðfangsefni hafa, auk þess, seinna þróast í að tryggja góða stjórnarhætti - m.a.:**
 - gott eftirlitsumhverfi
 - innra eftirlit með skráningu fjárhagsupplýsinga
 - tilnefningu innri endurskoðanda
 - samskipti við ytri og innri endurskoðanda
 - hlítني fyrirtækisins við lög og reglur

Endurskoðunarnefnd – hvar?

➤ **Skráð félög**

- Upphaflega ekki lagaskylda
- Regla kauphalla “fylgið eða skýrið”

➤ **Önnur félög, stofnanir, sveitarfélög o.fl.?**

Endurskoðunarnefnd

- **Lög um ársreikninga**
 - IX kafli laganna – 1. jan. 2009
- **Lög um endurskoðendur**
 - Gildistaka 1. jan. 2009
 - 19 gr. laganna
- **Lög sett á grundvelli
8. félagatilskipunar
Evrópuráðsins**



Endurskoðunarnefnd

- **Einingar tengdar almannahagsmunum**
 - **Skilgreind í 7. tl. 1. mgr. 1. gr. laga um endurskoðendur nr. 79/2008**

- **Hlutverki lýst í 108. gr. b. í lögum um ársreikninga**

Störf endurskoðunarnefndar



- **Undirnefnd stjórnar**
- **Gerir störf stjórnar á tilteknu sviði markvissari**
- **Stjórn ber ábyrgð á störfum nefndarinnar**

Hlutverk samkvæmt lögum

- Eftirlit með vinnuferli við gerð reikningsskila
- Eftirlit með fyrirkomulagi og virkni innra eftirlits, innri endurskoðun og áhættustýringu
- Eftirlit með endurskoðun ársreiknings
- Mat á óhæði endurskoðanda og eftirlit með öðrum störfum hans
- Setja fram tillögu til stjórnar um val endurskoðanda

Kröfur til nefndarmanna

➤ Stjórn skipar nefndina

➤ Nefndarmenn

- Óhæði
- Þekking
- Reynsla

Krafa um þekkingu

- **Staðgóð þekking og reynsla á sviði reikningsskila eða endurskoðunar**
- **Hvað er staðgóð þekking / reynsla?**
 - **Settar reikningsskilareglur**
 - **Endurskoðun, gerð og greining reikningsskila**
 - **Innra eftirlit með gerð reikningsskila**

Hvað er „innra eftirlit“

- **Hugtak sem hefur ólíka merkingu**
- **Hluti af eftirlitsiðnaði?**
- **Hver á að framkvæma það?**

Innra eftirlit

- **Um hugtakið innan góðra stjórnahátta gildir alþjóðlega viðurkenndur rammi**
- **COSO Internal Control – Integrated Framework**
 - **Skýr framsetning**
 - **Hæfir öllum fyrirtækjum / óháð stærð, atvinnugrein**

COSO ramminn

Innra eftirlit

Starfsemi

Árangur og skilvirkni í nýtingu
verðmæta fyrirtækisins
(resources)

Fjárhagsupplýsingar

Lýtur að gerð áreiðanlegra
fjárhagsupplýsinga

Hlíting

Lýtur að því að fyrirtæki hlíti
lögum og reglum sem um
starfsemina gilda



Stjórnendaeftirlit (vöktun)

➤ **Innra eftirlit er í eðli sínu fyrirbyggjandi samtímaeftirlit**

- Stjórn ber að tryggja að slíkt innra eftirlit sé til staðar
- Innbyggt í verkferil og eðlilegur þáttur starfseminnar

➤ **Er „innra eftirlit“ þá ekki sjálfbært ?**

- Regluleg úttekt nauðsynleg
- Þarf að aðlaga ef verkferill breytist
- Veruleg áhætta ef eftirlitsaðgerð raskast

Stjórnendaeftirlit (vöktun)

➤ Hvernig getur stjórn sinnt þessu hlutverki ?

- **Mikilvægir þættir í stjórnendaeftirliti:**
 - Innri endurskoðun
 - veitir óháða og hlutlæga staðfestingu og ráðgjöf
 - leggur mat á og bæta virkni áhættustýringar, eftirlitsaðferða og stjórnarháttanna með kerfisbundnum og öguðum vinnubrögðum og styður þannig viðkomandi fyrirtæki í því að ná markmiðum sínum.
 - Endurskoðunarnefnd
 - Mikilvægur þáttur innra eftirlits sem fellur undir hlutverk endurskoðunarnefndar er það ferli og eftirlitsaðgerðir sem lúta að því að tryggja að fjárhagsupplýsingar séu áreiðanlegar hvort sem um er að ræða ársreikninga, árshlutreikninga eða innri stjórnendaupplýsingar.

Hluti stjórnarháttá

- **Mikilvægt að líta á endurskoðunarnefnd í víðara samhengi en lögin gera ráð fyrir**
- **Hluti stjórnarháttá í leiðbeiningum Kauphallar, Viðskiptaráðs og Samtaka atvinnulífsins**

Hluti stjórnarháttanna

Samsetning stjórnar og mönnun	Skipulag stjórnar og skilvirkni	Stefnumótun og eftirfylgni	Áhættumat og innra eftirlit	Gagnsæi og upplýsingagjöf	Samfélagsábyrgð
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Samsetning og frammistaða ▪ Nýliðun og þjálfun ▪ Starfskjör stjórnar ▪ Lok stjórnarsetu og tilnefning nýrra stjórnarmanna 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Skipulag stjórnar ▪ Starfsreglur ▪ Endurskoðunarnefnd ▪ Starfskjarnefnd ▪ Aðrar nefndir 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Framtíðarsýn ▪ Stefnumótun og viðskiptaáætlun ▪ Eftirlit með frammistöðu framkvæmdastjórnar og árangurs í rekstri ▪ Stefna í upplýsingatækni ▪ Mannauðstjórnun 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Áhættugreining ▪ Áhættumat ▪ Innra eftirlit 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fjárhagsupplýsingar ▪ Önnur upplýsingagjöf til haghafa 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Siðareglur fyrirtækisins ▪ Viðskiptasiðferði ▪ Starfsmannatengsl ▪ Öryggisþættir ▪ Samfélagsleg ábyrgð ▪ Hlíftni við lög og reglur

Skiptir endurskoðunarnefnd máli?

- **Hvað þarf til þess?**
- **Hver er reynslan?**
- **Getur endurskoðunarnefnd komið í veg fyrir skakkaföll?**

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar

- **Eining tengd almannahagsmunum**
- **Samstæðureikningskil birt í kauphöll**
- **Endurskoðunarnefnd**
 - **Fyrst skipuð í ársbyrjun 2012**

Samþykkt endurskoðunarnefndar

- **Samþykkt nefndarinnar í samræmi við ársreikningalög**
- **Eftirlitshlutverk**
- **Mat á óhæði ytri endurskoðanda og tillaga um val á endurskoðanda**

Starfsreglur

- **Kveða nánar á um með hvaða hætti nefndin starfar að þeim verkefnum sem henni eru sett í samþykkt.**
- **Auk þess er kveðið á um:**
 - **Samskipti við aðila innan stjórnkerfis borgarinnar**
 - **Verkefnaáætlun**
 - **Sjálfsmat nefndarinnar**

Reynslan

- **Sjálfsmat sem meðal annars byggir á nafnlausri viðhorfskönnun bendir til þess að nefndin sé á réttri leið.**

