

ERINDISBRÉF

fyrir innri endurskoðanda Reykjavíkurborgar og Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar

I. kafli

Umboð, hlutverk og skrifstofa

1. gr.

*Innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar og
Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar*

Innri endurskoðandi starfar í umboði borgarráðs og í beinum tengslum við æðstu stjórnendur borgarinnar. Innri endurskoðandi nýtur faglegs sjálfstæðis í störfum sínum gagnvart allri stjórnslu borgarinnar.

Borgarráð hefur það hlutverk skv. 74. gr. samþykktar um stjórn Reykjavíkurborgar og fundarsköp að ráða innri endurskoðanda. Í 2. gr. samþykktar fyrir endurskoðunarnefnd kemur fram að nefndin skuli setja fram tillögu til borgarstjórnar um ráðningu innri endurskoðanda.

Innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar skal hafa þá menntun, hæfni og reynslu sem er nauðsynleg til að stýra Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar og rækja þau hlutverk sem greinir í 3. gr. samþykktar þessarar og lögum. Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar tekur ekki þátt í daglegri starfsemi borgarinnar og er hlutlaus og óháð í störfum sínum gagnvart öðrum starfseiningum borgarinnar. Innri endurskoðandi stýrir skrifstofunni, ræður fagstjóra og aðra starfsmenn og velur einn þeirra sem staðgengil í forföllum sínum. Val staðgengils skal staðfest af endurskoðunarnefnd.

2. gr.

Verkefni og hlutverk innri endurskoðanda

Það er hlutverk innri endurskoðanda:

- Að veita stjórnendum faglega og óháða ráðgjöf með það að markmiði að bæta rekstur og stjórnslu borgarinnar, meta árangur og bæta áhættustýringu.
- Að meta og gera úttektir á virkni áhættustýringar, innra eftirlits og stjórnarhátta Reykjavíkurborgar í samræmi við alþjóðlega staðla um innri endurskoðun (*International Standards for the Professional Practice Framework of Internal Auditing*). Hann skal starfa samkvæmt áhættumiðaðri endurskoðunaráætlun sem staðfest er af endurskoðunarnefnd og uppfærð reglulega. Við val á úttektarverkefnum skal taka mið af áhættu, þ. á m. misferlisáhættu, orðsporsáhættu og fjárhagsáhættu.
- Að veita ráðgjöf um persónuvernd, upplýsa, fylgjast með og sjá um önnur þau verkefni sem greinir í 39. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) 2016/679 frá 27. apríl 2016, sbr. lög nr. 90/2018.
- Að taka á móti gögnum og upplýsingum um lögbrot eða aðra ámælisverða háttsemi og annast mál í samræmi við lög um vernd uppljóstrara frá 12. maí 2020.
- Að leiðbeina íbúum í samskiptum sínum við borgina, m.a. um leiðir þeirra til að leita réttar síns telji þeir að á þeim hafi verið brotið.
- Að fræða starfsmenn borgarinnar og leiðbeina þeim um mál sem tengjast hlutverki innri endurskoðanda, þ. á m. um framkvæmd innra eftirlits, um persónuvernd og meginreglur stjórnslulaga.

Borgarráð getur falið innri endurskoðanda að taka að sér einstök önnur úttektarverkefni tengd einingum eða þáttum í rekstri Reykjavíkurborgar.

3. gr.

Óháði og hæfi o.fl.

Innri endurskoðandi skal vera óháður Reykjavíkurborg, bæði í reynd og ásýnd, sbr. 20. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011, og er honum óheimilt að taka þátt í meðferð mála sem geta leitt til þess að hlutleysi hans sé stefnt í hættu.

Innri endurskoðanda, og þeim sem starfa hjá Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar, er óheimilt að annast úttektir eða taka að sér önnur verkefni hjá aðilum sem þeir tengjast með þeim hætti sem greinir í 1. mgr. 20. gr. sveitarstjórnarlaga sbr. 2. mgr. 1. gr. stjórnsýslulaga, nr. 37/1993.

Innri endurskoðandi skal fela fagstjóra ráðgjafar að annast þau verkefni sem varða vinnslu persónuupplýsinga er greinir í c lið 1. mgr. 3. gr. eða semja við utanaðkomandi aðila um að hafa verkefnið með höndum. Skal viðkomandi hafa það sjálfstæði og þá stöðu sem greinir í 38. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) 2016/679 frá 27. apríl 2016, sbr. lög nr. 90/2018.

Um málsmeðferð vegna sérstaks hæfis fer eftir ákvæðum 5. gr. stjórnsýslulaga. Verði ágreiningur um sérstakt hæfi eða óhæði innri endurskoðanda eða annarra starfsmanna skal vísa málinu til endurskoðunarnefndar og eftir atvikum til ákvörðunar borgarráðs.

II. kafli

Starfssvið og starfsreglur

4. gr.

Starfssvið

Starfssvið innri endurskoðanda tekur til A hluta Reykjavíkurborgar, sbr. 1. tölul. 1. mgr. 60 gr. sveitarstjórnarlaga. Þá getur hann gert skriflega samninga við stofnanir, fyrirtæki og aðrar rekstrareiningar sem tilheyra B hluta, sbr. 2. tölul. 1. mgr. 60 gr. sveitarstjórnarlaga, um einstök úttektar- og/eða ráðgjafarverkefni. Þetta gildir m.a. um samninga við byggðasamlög sem vegna samvinnu borgarinnar við önnur sveitarfélög annast framkvæmd tiltekinna stjórnsýsluverkefna. Innri endurskoðandi getur jafnframt í sérstökum tilfellum ákveðið að taka að sér einstök úttektar- og/eða ráðgjafarverkefni fyrir hlutdeildarfélög Reykjavíkurborgar.

Innri endurskoðun skal að jafnaði semja um gjaldtöku fyrir verkefni sem unnin eru fyrir aðra en þá sem tilheyra A hluta. Gjald skal ekki vera hærra en sem nemur kostnaði vegna vinnu.

5. gr.

Starfsreglur

Innri endurskoðandi skal setja sér nánari starfsreglur um málsmeðferð embættisins. Þar skal eftir atvikum vísa í þá staðla sem hann starfar eftir. Starfsreglurnar skuli ná til ráðgjafar annars vegar og innri endurskoðunar hins vegar og lagðar fyrir endurskoðunarnefnd til samþykktar.

III. kafli

Aðgangur að gögnum

6. gr.

Aðgangur innri endurskoðanda að gögnum

Sviðum og skrifstofum Reykjavíkurborgar ásamt borgarráði, fagráðum, nefndum og stjórnnum ber að veita innri endurskoðanda þá aðstoð sem hann óskar eftir og aðgang að gögnum sveitarfélagsins í því skyni að geta rækt hlutverk sitt samkvæmt erindisbréfi þessu.

Innri endurskoðandi skal hafa ótakmarkaðan aðgang að öllum upplýsingum og gögnum, þ.m.t. bréfum, skýrslum, tölvupóstum og innsendum reikningum í málum þeirra aðila sem falla undir starfssvið hans samkvæmt 4. gr.

Innri endurskoðandi ákveður hvar og hvenær hann framkvæmir úttektir. Ef hann ákveður að úttekt fari fram á skrifstofu þess sem hún beinist að þá skal veita alla nauðsynlega aðstöðu til þess að úttektin geti farið þar fram.

Innri endurskoðandi skal veita hæfilegan frest til að afhenda gögn og veita upplýsingar vegna úttektarverkefna af hans hálfu.

Innri endurskoðandi hefur seturétt á fundum borgarráðs og/eða fundum stjórnar B hluta fyrirtækja eftir því sem hann telur dagskrárefni gefa tilefni til.

7. gr.

*Aðgangur annarra að gögnum
Innri endurskoðunar Reykjavíkurborgar*

Ósk um aðgang að gögnum sem aðili, er sætt hefur úttekt eða fengið ráðgjöf frá innri endurskoðanda, hefur afhent Innri endurskoðun Reykjavíkurborgar skal beint til viðkomandi aðila og skal beiðnin afgreidd af þeim aðila.

Ef óskað er aðgangs að gögnum sem hafa orðið til í samskiptum málsaðila og innri endurskoðanda þá fer um afgreiðslu erindisins samkvæmt ákvæðum upplýsingalaga nr. 140/2012 og starfsreglum sbr. 5. gr.

IV. kafli

Þagnarskylda og upplýsingagjöf

8. gr.

Þagnarskylda

Innri endurskoðanda ber að gæta þagnarskyldu um atvik sem honum verða kunn í starfinu og leynt eiga að fara vegna lögmætra almanna- eða einkahagsmuna m.v.t. ákvæða X. kafla stjórnsýslulaga. Sama gildir um starfsfólk hans og aðra sem starfa að þeim verkefnum sem hann hefur falið þeim eða samið um.

9. gr.

Um eftirlit endurskoðunarnefndar og skýrslugjöf

Endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar, sem starfar á grundvelli laga um ársreikninga og samþykkt um endurskoðunarnefnd Reykjavíkurborgar, fer með eftirlit með störfum innri endurskoðanda, þ. á m. fylgist hún með framgangi samþykkrar innri endurskoðunaráætlunar.

Innri endurskoðandi skal a.m.k. einu sinni á ári leggja fram skýrslu um starfsemi sína á fundi nefndarinnar. Þar skal m.a. fjalla um innra gæðaeftirlit, reifa viðbrögð stjórnenda við niðurstöðum endurskoðanda í einstökum úttektum og staðfesta stjórnskipulagslegt óhæði Innri endurskoðunar Reykjavíkurborgar.

Innri endurskoðandi skal einnig, eftir því sem við á, gera endurskoðunarnefnd, borgarráði, fagráðum og stjórn B hluta aðila grein fyrir störfum sínum.

Um birtingu skýrslna og greinargerða skal fara eftir ákvæðum upplýsingalaga og vera í samræmi við starfsreglur og upplýsingastefnu Innri endurskoðunar Reykjavíkurborgar.

Ef innri endurskoðandi verður í störfum sínum var við stórvægileg mistök eða afbrot sem falla undir starfssvið hans skal hann gefa endurskoðunarnefnd sérstaka skýrslu um það og eftir atvikum borgarstjóra.

Samþykkt á fundi borgarráðs 11. júní 2020