

Revisionsreglemente

Arbetsordning för revisorer inom
Norra Älvsborgs
räddningstjänstförbund

Fastställd av Kommunfullmäktige i Vänersborg: 2022-05-11 §70



INNEHÅLL

1. Revisionens roll och formella reglering	4
1.1 Roll och uppdrag	4
1.2 Formell reglering	4
2. Revisorernas organisation	5
2.1 Antal revisorer	5
2.2 Arbetsorganisation	5
2.3 Sammanställande/ordförande	5
2.4 Uppdragstid	5
3. Revisorernas sakkunniga biträden	5
3.1 Revisionstjänster	5
3.2 Rätt till upplysningar	5
4. Revisorernas ekonomi och förvaltning	5
4.1 Beredning av revisorernas budget	5
4.2 Revisorernas förvaltningsbeslut	5
4.3 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	6
5. Revisorernas sammankomster och sammanträden	6
5.1 Sammanträden och sammankomster	6
5.2 Minnesanteckningar	6
5.3 Protokoll	6
5.4 Skrivelse från revisorerna	6
6. Revisorerna och fullmäktige	6
6.1 Överläggning med direktionen	6
7. Revisorernas rapportering och utlåtande om måluppfyllelse	7
7.1 Löpande rapportering	7
7.2 Revisionsberättelse	7
7.3 Utlåtande om delårsrapport	7
8. Revisorerna och Dataskyddsförordningen	7
8.1 Dataskyddsombud	7
9. Revisorernas arkivvård	7
10. Revisionsreglementets ikraftträdande	7

Diarienummer: 5010-2021-101-28 §58 Beslutad av: Direktionen Antagen av:
Datum för beslut: 2021-12-16
Senast reviderad:
Relaterade styrdokument: Kommunalförbundsordning, Delegationsordning
Fastställd av Kommunfullmäktige i Vänersborg: 2022-05-11 §70

1. Revisionens roll och formella reglering

1.1 Roll och uppdrag

Revisorer och lekmannarevisorerna, revisionen, utgör medlemskommunernas och samhällsmedborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs inom Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF). Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och regioner ansvarar för och har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen bidrar till att skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som de kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Revisionens granskning kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om NÄRF följer direktionens beslut på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

1.2 Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed och detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv. Den kommunala revisionen regleras främst i 12 kap. kommunallagen.

Kommunalförbundsordningen anger de grundläggande förutsättningarna inom NÄRF.

God revisionssed inom kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna där revision utförs. God revisionssed uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning.

Revisionsarbetet i NÄRF ska bedrivas minst med utgångspunkt från skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet", Sveriges Kommuner och Regioner.

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv så gäller, i tillämpliga delar, också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen samt enligt beslutad kommunalförbundsordning och delegationsordning.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har de att följa förbundsövergripande riktlinjer.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning. Revisorerna behöver ha kännedom om dessa lagstiftningar för att ha insikt om hur dessa styr och påverkar de organ som revisorerna ska granska.

2. Revisorernas organisation

2.1 Antal revisorer

Kommunalförbundet ska enligt fastställd Kommunalförbundsordning ha fyra (4) ordinarie revisorer en från respektive medlemskommun. Revisorer utses, efter allmänna val, av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något annat sätt upphör under mandatperioden förrättar respektive medlemskommun fyllnadsval så snart det är möjligt.

2.2 Arbetsorganisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

2.3 Sammankallande/ordförande

Inom NÄRF har fullmäktige överlåtit till revisorerna att själva utse en sammankallande/ordförande inom sig. Revisorerna utser en av de valda revisorerna att vara sammankallande/ordförande.

2.4 Uppdragstid

Revisorer väljs för samma mandatperiod som direktionen. Uppdraget är slutfört när granskningen av det 4:e året i mandatperioden är slutförd och avrapporterad. De första månaderna av en mandatperiod (maximalt to m juni månad) tjänstgör därför två grupper av revisorer parallellt.

3. Revisorernas sakkunniga biträden

3.1 Revisionstjänster

Revisorerna ska anlita sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling ska NÄRF:s riktlinjer för upphandling tillämpas. Revisorerna beslutar om tilldelning med förvaltningsbeslut och säkerställer att avtal undertecknas med sakkunniga biträden.

3.2 Rätt till upplysningar

Bestämmelser i kommunallagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna.

4. Revisorernas ekonomi och förvaltning

4.1 Beredning av revisorernas budget

För beredning av revisorernas budget kan direktionen utse ett särskilt beredningsorgan.

I NÄRF grundar sig budgeten på den upphandling som har föregått utsedd sakkunnig revisor samt ersättningstaxor fastställda av Trollhättans stads reglemente för förtroendevalda revisorer.

4.2 Revisorernas förvaltningsbeslut

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

4.3 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som direktionen utsett för revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

5. Revisorernas sammankomster och sammanträden

5.1 Sammanträden och sammankomster

Sammankallande kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Sammankallande får även kalla sakkunniga, och andra experter, som behövs för föredragning eller för att lämna upplysningar vid dessa sammankomster.

5.2 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande ansvarar för att anteckningar upprättas.

5.3 Protokoll

Sammankallande utser sekreterare vid revisorernas sammanträden. Sekreteraren för protokoll över beslut avseende revisionsuppdraget, revisorernas förvaltning och jäv. Protokollet justeras av sammankallande och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

5.4 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse, eller motsvarande, i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om skrivelsens innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av samtliga revisorer.

6. Revisorerna och fullmäktige

6.1 Överläggning med direktionen

Revisorer och utskottet (presidium) i direktionen ska genomföra regelbundna överläggningar, minst en gång varje år vilket sker vid granskning av delår- och årsredovisning.

Revisorerna kan initiera ärenden till direktionen med anledning av sin granskning och förvaltning, när de bedömer att så behövs. Direktionens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorerna rapporterar till direktionen om de i sin granskning funnit att misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om direktionen inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till medlemskommunernas fullmäktige. Fullmäktiges ordförande i respektive medlemskommun ansvarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

7. Revisorernas rapportering och utlåtande om måluppfyllelse

7.1 Löpande rapportering

Revisorerna ska löpande redovisa resultatet av sin granskning. Rapporter och bedömningar från revisorerna samt sakkunniga ska tillsändas direktionens presidium så snart en granskning är avslutad.

Presidiet ansvarar för vidare spridning till direktionens samtliga ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till direktionen och som formellt hör till revisionsberättelsen.

NÄRF hanterar det som så att direktionen får nödvändig information utsänd till samtliga ledamöter efter genomförd utskottsberedning.

7.2 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen ska lämnas till medlemskommunernas fullmäktige samt direktionen senast två veckor efter årsredovisningens färdigställande. Revisorernas berättelse ska, jämte årsredovisning, senast under april månad överlämnas till medlemskommuns fullmäktige, som beslutar om ansvarsfrihet.

7.3 Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport ska lämnas till medlemskommunernas fullmäktige samt direktionen senast två veckor efter delårsrapportens färdigställande.

8. Revisorerna och Dataskyddsförordningen

8.1 Dataskyddsombud

Som myndighet är revisorerna personuppgiftsansvariga enligt Dataskyddsförordningen dvs. ansvariga för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet. Det innebär bland annat att revisorerna ska utse dataskyddsombud. Inom NÄRF samordnas frågan om dataskyddsombud vilket innebär att revisorerna har samma dataskyddsombud som NÄRF.

9. Revisorernas arkivvård

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och av direktionen fastställd dokumenthanteringsplan.

10. Revisionsreglementets ikraftträdande

Revisionsreglementet för NÄRF gäller från och med det datum då kommunfullmäktige inom samtliga medlemskommuner fattat beslut om fastställelse.