



REGLEMENTE FÖR REVISIONEN FÖR HÖGLANDSFÖRBUNDET

FASTSTÄLLT AV DIREKTIONEN 2018-11-30, § 58

1 § Revisionens roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är direktionens och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundet. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom direktionens och nämndens verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, måluppfyllelsen och om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

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

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till direktionen. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas.

Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse.

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

2 § Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, förbundsordningen och detta reglemente.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar, liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden.

Revisionsarbetet i kommunalförbundet ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionsed i kommunal verksamhet” (Sveriges kommuner och landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv, gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen och nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordning, lagen om offentlig upphandling med flera.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

3 § Antal, organisation och uppdragstid

Enligt förbundsordningen ska förbundet ha två revisorer och kommunfullmäktige i Eksjö kommun utser revisorerna efter samråd med övriga medlemmar. Turordning för uppdraget är Eksjö, Sävsjö, Aneby, Nässjö och Vetlanda

För att inneha uppdraget som revisor i kommunalförbundet krävs att vederbörande även tjänstgör som kommunal revisor i en av medlemskommunerna. Vederbörande får inte vara ledamot eller ersättare i direktionen eller i förbundets nämnd.

Revisorerna väljs för samma mandatperiod som direktionen. Om en revisor avgår, eller om uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden, förrättar Eksjö kommunfullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer. Avgående revisorer är ansvariga för att överlämning sker till tillträdande revisorer vid mandatskifte.

4 § Beredning och granskning av revisorernas budget

För beredning av budget till revisorerna, ansvarar kommunfullmäktiges presidium i Eksjö (säteskommun).

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium i Eksjö. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium i Eksjö har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år.

5 § Sakkunniga biträden

Revisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen, enligt god revisionsed. Vid upphandling tillämpas förbundets upphandlingspolicy.

Revisorerna beslutar själva om upphandling och är uppdragsgivare för de sakkunniga biträden som engageras.

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

6 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

Revisorerna kallar till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter, samt förtroendevalda i direktion och nämnd till dessa sammankomster.

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

Mötesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Vid granskningsårets slut ska revisionen besluta om gallring av handlingar kopplade till genomförda granskningar. Kvarstående handlingar blir allmänna handlingar.

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv, ska tas upp i protokoll.

Protokollen justeras av båda revisorerna. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att revisorerna är eniga om innehållet och ska undertecknas av båda revisorerna.

7 § Rapportering

Revisionsberättelsen lämnas till direktionen senast en vecka innan direktionen behandlar årsredovisningen. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska delges arbetsutskottet innan delårsrapporten ska behandlas i direktionen. Utlåtandet lämnas också direkt till direktionen inför deras behandling av delårsrapporten.

De sakkunnigas rapporter, samt rapporter och bedömningar från revisorerna, tillställs direktionen så snart en granskning är avslutad.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till direktionen och som formellt hör till revisionsberättelsen. Sakkunnigt biträde har yttranderätt vid direktionens behandling av revisionsfrågor.

8 § Revisorerna och direktionen

Revisorerna kan initiera ärende i direktionen med anledning av sin granskning och om sin 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 kan initiera ärende i nämnden med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats, eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtagit tillfredsställande åtgärder, rapporterar revisorerna till direktionen. Direktionens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt efter att beredning har skett.

9 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

10 § Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och Eksjö kommuns arkivreglemente. Handlingar som ska bevaras registreras i revisionens diarium.

11 § Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 1 januari 2019 till dess direktionen fattar annat beslut.