

## Revisionsreglemente

### Revisionens uppdrag och formella reglering

#### § 1 Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisions sed, detta reglemente samt förbundsordning.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i förbundet ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisions sed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner).

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl.

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

#### § 2 Roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i förbundet. 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.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår direktionens beslut och mål, om detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

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 samtliga medlemskommuners fullmäktige. 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 anmärkning i sin revisionsberättelse.

## **Revisorernas antal och organisation**

### **§ 3 Antal revisorer**

I förbundet ska finnas en revisor från varje medlemskommun. Kommunfullmäktige i respektive kommun utser en revisor.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige i respektive kommun fyllnadsval så snart som möjligt.

### **§ 4 Sammankallande**

Revisorerna ska, för den tid man själv bestämmer, välja en sammankallande och en vice sammankallande.

### **§ 5 Uppdragstid**

Revisorerna väljs för samma mandatperiod som gäller för ledamöterna och ersättarna i förbundsdirektionen. 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.

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### **§ 6 Sakkunniga biträden**

Revisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas förbundets upphandlingsregler. Revisorerna beslutar själva om upphandling.

### **§ 7 Sakkunnigas rätt till upplysningar**

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

## **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

### **§ 8 Beredning av revisorernas budget**

Revisorernas budget ska beredas av en grupp bestående av kommunfullmäktiges ordförande i samtliga medlemskommuner.

### **§ 9 Revisorernas förvaltningsbeslut**

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

### **§ 10 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning**

Kommunfullmäktiges ordförande i samtliga medlemskommuner kan utse en grupp för att granska revisorernas räkenskaper och förvaltning. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

## **Revisorernas sammankomster och sammanträden**

### **§ 11 Revisorernas sammankomster och sammanträden**

Sammankallande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden som sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den ska ske skriftligt eller elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i direktionen till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande som avgör om det är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

### **§ 12 Minnesanteckningar**

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

### **§ 13 Protokoll**

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

### **§ 14 Skrivelse från revisorerna**

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

## **Revisorerna och direktionen**

### **§15 Revisorerna och direktionen**

Revisorerna och företrädare för direktionen har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år.

### **§ 16 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering**

Revisorerna kan initiera ärenden i direktionen med anledning av sin granskning när de bedömer att så behövs. Direktionens ordförande svarar för att sådana ärenden tas till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till direktionen om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om direktionen inte vidtar tillfredställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till respektive medlemskommuns fullmäktige.

## **Revisorernas rapportering**

### **§ 17 Löpande rapportering**

Revisorerna ska löpande redovisa resultatet av sin granskning till direktionen. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium i samtliga medlemskommuner så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

### **§ 18 Uttalande om delårsrapport**

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till medlemmars fullmäktige senast fyra veckor efter att slutlig delårsrapport upprättats.

### **§ 19 Revisionsberättelse**

Revisionsberättelsen lämnas till samtliga medlemmars fullmäktige senast fyra veckor efter att slutlig årsredovisning upprättats.

## **Revisorerna är personuppgiftsansvariga**

### **§ 20 Personuppgiftsansvar**

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

## **Revisorernas arkiv**

### **§ 21 Revisorernas arkiv**

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av direktionen fastställt arkivreglemente.

## **Reglementets giltighet**

### **§ 22 Reglementets giltighet**

Detta reglemente gäller från och med 2021-03-11 och till dess att fullmäktige i medlemskommunerna fattar annat beslut.