

REVISIONSREGLEMENTE

Kommunsamverkan Cura Individutveckling

Gäller från 2007-01-01

Revisionens roll

§ 1

Revisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs inom kommuner och kommunalförbund. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen och kontrollen av all verksamhet som kommunalförbundet ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunalförbund är att granska om verksamheten följer gällande förbundsordning, direktionens beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Revisionens formella reglering

§2

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9.

Förbundsordningen i kommunalförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionssed 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 ett kommunalförbund. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden.

Revisionsarbetet i kommunalförbundet ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m. m. i kommunallagen.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa övergripande riktlinjer från direktionen eller medlemskommunernas fullmäktige.

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

Revisorernas organisation

§3

Förbundet har 5 revisorer som väljs för en mandatperiod. Revisorerna utser inom sig

Individutveckling

ordförande och vice ordförande. Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

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.

§4

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§5

För beredning av revisorernas budget utser medlemskommunerna en särskild oberoende beredning bestående av en representant från respektive fullmäktige

§6

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

Revisorernas sakkunniga biträden

§7

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.

§8

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

Revisorernas arbetsformer

§9

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga andra experter samt förtroendevalda i direktionen till dessa sammankomster.

§ 10

Ordföranden ansvarar för att minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet.

§ 11

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Protokollet justeras av ordföranden jämte ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

§ 12

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden eller den de utser att underteckna skrivelsen.

Revisorernas rapportering

§ 13

Revisionsberättelsen ska lämnas till medlemskommunernas fullmäktige skyndsamt efter det att direktionen fastställt årsredovisningen.

§ 14

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till direktionen och för kännedom till medlemskommunernas fullmäktige, skyndsamt efter det att direktionen fastställt

delårsrapporten.

§ 15

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning, inklusive de sakkunnigas granskningsrapporter till direktionen och medlemskommunernas fullmäktiges presidier. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

§ 16

Revisorerna och medlemskommunernas fullmäktiges presidier bör ha överläggningar minst en gång varje år.

§ 17

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

Revisorerna kan initiera ärenden i direktionen eller i medlemskommunernas fullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs.

Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Arkiv

§ 18

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

Reglementets giltighet

§ 19

Reglementet gäller från den 1 januari 2007 till dess fullmäktige i medlemskommunerna fattar annat beslut.