

Revisorernas reglemente



Dokumentinformation

Upprättad	Diarienummer	Beslutad av
2023-10-04	2023-000120	Direktionen xxxx-xx-xx, §xx

Beslutad i medlemskommunernas kommunfullmäktige:

Botkyrka kommun
Ekerö kommun
Haninge kommun
Huddinge kommun
Nacka kommun
Nykvarn kommun
Nynäshamn kommun
Salem kommun
Södertälje kommun
Tyresö kommun

xxxx-xx-xx, §xx

Södertörns brandförsvarsförbund

Adress: Mogårdsvägen 2
143 43 Vårby
E-post: brandforsvaret@sbff.se
Webb: www.sbff.se

Telefon: 08-721 22 00
Org. nummer: 222 000-0737
Bankgironummer: 5227-7811

Innehållsförteckning

Revisorernas reglemente	0
Dokumentinformation	1
Revisorernas reglemente	3
1 § Revisionens uppdrag	3
2 § Revisionens sammansättning.....	3
3 § Revisorernas sammanträden	3
4 § Revisorernas rapportering	4
5 § Revisorernas ekonomi och förvaltning	4
6 § Sakkunniga biträden.....	5
7 § Personuppgiftsansvar	5
8 § Revisorernas arkiv	5

Revisorernas reglemente

1 § Revisionens uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är medlemskommunernas och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av kommunalförbundets verksamhet. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende för verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också bidra till verksamhetsutveckling.

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

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i förbundets upphandlade företag som utövar myndighetsutövning enligt LSO.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till medlemskommunernas 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 anmärkningar och rekommendationer i sin revisionsberättelse.

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, förbundsordning, detta reglemente samt av revisorerna själva upprättad arbetsordning och flerårig revisionsplan.

Utöver de uppgifter som revisorerna har enligt lagstiftning kan uppdraget utvidgas lokalt genom beslut av direktionen.

2 § Revisionens sammansättning

Kommunalförbundet ska ha fem förtroendevalda revisorer som utses så som framgår av förbundsordningen. Revisorer väljs av kommunfullmäktige för samma mandatperiod som ledamöter och ersättare i förbundet.

Ordförande och vice ordförande i revisionen utses för ett år i taget enligt turordning som framgår av förbundsordningen.

Revisorerna avslutar sitt uppdrag vid granskningen av det 4:e året i mandatperioden när uppdraget är slutfört och avrapporterat (detta innebär att de första månaderna från 1 januari så tjänstgör 2 grupper av revisorer parallellt).

3 § Revisorernas sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet. Den kan ske skriftligen eller elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i direktionens presidium till dessa sammanträden.

Revisorerna får om särskilda skäl föreligger delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så 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.

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

Beslut som revisorerna fattar liksom fråga om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

I beslut om förvaltning och jäv beslutar revisorerna kollektivt enligt kommunallagen (2017:725) 12 kap. 11 §. Revisorernas beslut om förvaltning och jäv kan överklagas enligt 13 kap. 2 § kommunallagen.

Revisorerna får även skaffa sig information genom att besöka direktionssammanträden genom att anmäla detta till direktionens ordförande.

4 § Revisorernas rapportering

Revision sker i enlighet med bestämmelser om revision i kommunallagen.

I granskningsarbetet är revisorerna fristående och självständiga.

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapporten lämnas till medlemskommunernas kommunfullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

Revisionsberättelse ska tillsammans med årsredovisning överlämnas till medlemskommunernas kommunfullmäktige som var för sig beslutar om ansvarsfrihet för direktionen i dess helhet. De sakkunnigas revisorernas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen.

I en skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordras att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av de som revisorerna utser.

Revisorerna är skyldiga att på begäran lämna upplysningar till de förtroendevalda revisorer ~~na i varje kommun som är medlem i förbundet~~. Skyldigheten gäller upplysningar om:

1. Förbundets angelägenheter och
2. sådana juridiska personer som omfattas av 2 kap. 3 § OSL (2009:400) och till vilka förbundet enligt 10 kap. 2 – 6 §§ lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet.

5 § Revisorernas ekonomi och förvaltning

Direktionens presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet och deras sakkunniga biträden. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som följer kommunalförbundets ordinarie budgetprocess enligt förbundsordning.

Revisorerna svarar för sin förvaltning. För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som finns i arbetsordningen och revisionsplan som de själva har beslutat om.

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av direktionsens presidium eller de som presidiet utser. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

6 § Sakkunniga biträden

Revisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. De sakkunniga revisorerna granskar förbundets verksamhet enligt den av revisorerna årligen fastställda plan.

Vid upphandling av sakkunniga biträden tillämpas förbundets riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna beslutar själva om upphandling. Det är revisorerna som skriver under de upphandlingsavtal som sluts. Revisorerna sluter avtal om upphandling.

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

7 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och ansvarar för de register och andra handlingar av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet. Redovisning av register och personuppgifter redovisas till kommunalförbundets dataskyddsombud.

8 § Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och den av direktionen fastställda dokument-/informationshanteringsplanen.