

Till
förbundsfullmäktiges presidium
förbundsstyrelsen (för kännedom)
dotterbolagen (för kännedom)

Arbetsformer för revisionen inom Göteborgsregionens kommunalförbund från och med 2015 och tills vidare

Revisorerna inom Göteborgsregionens kommunalförbund (GR) skall följa Kommunallagens regler (9 kap) och Aktiebolagslagen (10 kap) samt leva upp till "god revisionsred" som den formuleras av Sveriges kommuner och landsting (SKL). Revisorerna arbetar på fullmäktiges uppdrag och är till funktion och organisation ett självständigt organ. Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionsred den verksamhet som bedrivs inom förbundsstyrelsens och skolnämndens verksamhetsområden. Genom lekmannarevisorerna ska verksamheten i de bolag som helt eller delvis ägs av GR granskas.

Revisorerna har efter överläggningar med förbundsfullmäktiges presidium funnit anledning att dokumentera sina arbetsformer bland annat i syfte att tydliggöra ansvar för kommunikation med förbundsfullmäktige under löpande år, beredning av revisionens budget och former för hantering av revisionens rapporter.

Nedanstående områden har diskuterats och överenskommit med förbundsfullmäktiges presidium vid överläggningar under 2014. Områdena skall ses som ett komplement/förtydligande till Kommunallagens samt Aktiebolagslagens bestämmelser och god revisionsred i kommunal verksamhet med avseende på tillämpning och betydelse för revisionen inom GR.

Dialog och information till förbundsfullmäktige

För en effektiv revision är det av stor vikt att goda former för dialog och information till förbundsfullmäktige finns. SKL har betonat vikten av att detta sker på formaliserat sätt i skrifter publicerade under de senaste åren.

Revisionen i GR träffar förbundsfullmäktiges presidium två gånger årligen (vår och höst), dels i samband med upprättande av delårsrapport och revisorernas utlåtande kring densamma och dels i

samband med årsredovisningen och avlämnande av revisionsberättelse. Revisorerna deltar även vid förbundsfullmäktiges behandling av revisionsberättelsen. Revisionen och förbundsfullmäktiges presidium har gemensamt ansvar för att dessa möten genomförs. Noteringar från mötena förs för parternas interna bruk.

Beredning av revisorernas budget

Revisorerna är ett självständigt organ där varje revisor utför sitt uppdrag självständigt. Rapportering av uppdraget sker direkt till förbundsfullmäktige. Revisorerna inom GR avser att arbeta som ett kollegium och upprättar därför gemensamt budgetäskande.

Förbundsfullmäktiges presidium är revisorernas budgetberedning. Revisorerna ansvarar för att äskande lämnas till förbundsfullmäktiges presidium under hösten så att det kan samordnas med den övriga budgetprocessen inom GR. Förbundsfullmäktiges presidium ansvarar för att revisorernas budgetförslag bereds och samordnas med den övriga budgetprocessen inom GR.

Budget för biträde åt lekmannarevisorerna

Enligt god revisionssed skall lekmannarevisorerna i de bolag som helt eller delvis ägs av GR biträdas av ett sakkunnigt biträde som revisorerna själva utser. Lekmannarevisorerna ansvarar för att uppgift om budgettram för deras arbete lämnas till respektive bolag.

Hantering av revisorernas rapporter

De rapporter som revisorerna och deras sakkunniga framställer skall alltid delges förbundsfullmäktige samt respektive årsstämma. Revisorerna i GR översänder fortlöpande rapporter till förbundsfullmäktiges presidium. Dessa presenteras normalt för förbundsfullmäktige i samband med att revisionsberättelsen behandlas.

Revisorernas utlåtande avseende delårsrapporten tillsänds fullmäktiges presidium.

Revisorerna ansvarar för att muntliga överläggningar med förbundsfullmäktiges presidium kommer till stånd om revisorerna anser det påkallat under löpande år i anledning av genomförda granskningar. Revisorerna och förbundsfullmäktiges presidium överlägger därefter om behov att informera förbundsfullmäktige om revisorernas granskningar vid annat tillfälle än då revisionsberättelsens behandlas. Noteringar från dessa möten förs för parternas interna bruk.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter samt eventuellt övriga rapporter skickas fortlöpande till bolagsstyrelse samt årsstämma för respektive bolag.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter och eventuellt övriga rapporter utgör bilaga till revisionsberättelsen i GR liksom den kvalificerade revisorns revisionsberättelser.

Göteborg den 11 november 2014

Revisorerna i Göteborgsregionens kommunalförbund



Eshag Kia
ordförande



Rigmor Andrén
vice ordförande



Kjell Ardhede
ledamot



Lars Bergsten
ledamot



Irene Hellekant
ledamot